

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza zdanění podnikajících fyzických osob

Tax Analysis of Self-Employed Individuals

Student: Markéta Adamovská

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jiřina Krajčová

Ostrava 2010

Místopřísežné prohlášení

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci na téma „Analýza zdanění podnikajících fyzických osob“, včetně všech příloh, vypracovala samostatně, za účasti vedoucí a odborné konzultantky mé práce a za použití literatury a jiných zdrojů, které uvádím v seznamu použité literatury. Přílohy 2 – 6, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 7. května 2010

.....

Markéta Adamovská

Poděkování

Ráda bych zde poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Jiřině Krajčové a konzultantce, paní Evě Onderkové, za hodnotné a cenné připomínky, odborné vedení, vstřícný přístup a veškerý čas, který mi věnovaly.

Zvláštní poděkování patří mé rodině a mému příteli za trpělivost a láskyplné zázemí, které mi poskytli.

Obsah:

1. Úvod	1
2. Charakteristika zdaňování příjmů fyzických osob	3
2. 1. Daňová soustava ČR	3
2. 1. 1. Principy daňové reformy ČR a požadavky na daňovou soustavu.....	4
2. 1. 2. Základní schéma struktury daňové soustavy ČR.....	5
2. 2. Daň	6
2. 2. 1. Historie daní	6
2. 2. 2. Funkce daní	7
2. 2. 3. Členění daní	8
2. 2. 3. 1. Přímé daně	9
2. 2. 3. 2. Nepřímé daně.....	11
2. 2. 3. 3. Ostatní daně	12
2. 3. Daň z příjmů fyzických osob	13
2. 3. 1. Poplatník a plátce	13
2. 3. 2. Předmět daně.....	14
2. 3. 3. Místní příslušnost	15
2. 3. 4. Zdaňovací období, daňové přiznání a jeho termíny podání	16
2. 3. 5. Základ daně	18
3. Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti	20
3. 1. Definice podnikání a podnikatele.....	20
3. 2. Věcné vymezení příjmů dle § 7 ZDP	21
3. 3. Způsoby stanovení základu daně z příjmů OSVČ.....	22
3. 4. Vypočtení daňové povinnosti podnikajících FO	23
3. 4. 2. Nezdanitelné částky a slevy na dani	24
3. 5. Specifika u společníků v. o. s., komplementářů k. s. a u příjmů autorů	26
3. 6. Daň stanovená paušální částkou.....	27
3. 7. Sdružení fyzických osob bez právní subjektivity.....	28
3. 8. Spolupracující osoby	29
4. Analýza jednotlivých způsobů zdanění podnikajících fyzických osob	31
4. 1. Vedení účetnictví	31
4. 1. 1. Postup při výpočtu daně.....	33

4. 1. 2. Problematika přechodu z vedení účetnictví na vedení daňové evidence	34
4. 1. 3. Příklad - Vedení účetnictví.....	35
4. 2. Vedení daňové evidence	37
4. 2. 1. Výpočet daně.....	38
4. 2. 2. Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví	39
4. 3. Výdaje uplatňované procentem z příjmů	39
4. 4. Příklad - Vedení daňové evidence a výdaje % z příjmů	41
4. 5. Příklad - Spolupracující osoby a výdaje % z příjmů	43
4. 6. Shrnutí problematiky zdanění podnikajících osob	45
5. Závěr	47
Seznam použité literatury	
Seznam zkratk	
Seznam schémat	
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	

1. Úvod

Daň z příjmů fyzických osob, jejíž součástí jsou mimo jiné i příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, tvoří po dani z příjmů právnických osob a dani z přidané hodnoty třetí nejdůležitější zdroj příjmů státního rozpočtu České republiky. Je ale také neopomenutelnou součástí příjmů místních a regionálních rozpočtů. Jedná se tudíž o jednu z nejvýznamnějších a současně i nejznámějších daní daňové soustavy.

Pro svou bakalářskou práci jsem si zvolila problematiku týkající se zdanění podnikajících fyzických osob, což je při současném počtu podnikatelů tématem aktuálním a stále žádaným. Cíl mé práce pak bude směřovat převážně k charakteristice jednotlivých způsobů zdanění, lepší orientaci v celkové problematice a k výběru nejvhodnější varianty stanovení základu daně poplatníka z důvodů daňové optimalizace. V neposlední řadě rovněž neopomím uvést navrhnuté případných změn, jež se přímo dotýkají podnikajících fyzických osob, ve formě konkrétních doporučení.

Teoretickou část práce začínám druhou kapitolou, jež prezentuji úvodem do daňové soustavy České republiky, obecnou charakteristikou daně a jejím členěním, díky němuž získáváme přehled o zařazení pro nás významné daně z příjmů fyzických osob v daňové soustavě a díky kterému do ní volně přecházíme. Zde se pak zabývám jejími pevnými a neměnnými základy, jako je určení poplatníka a plátce, vymezení předmětu této daně, a podobně. Kapitolu završuje ustanovení týkající se základu daně fyzických osob.

Ke konkretizaci a vymezení skutečností úzce spojených s mým tématem se dostávám prostřednictvím kapitoly třetí, kde mimo jiné uvádím výčet způsobů stanovení základu daně u osob samostatně výdělečně činných s detailnějším náhledem ostatních možností, které mohou nastat vedle způsobů prokazatelných. Nechybí zde ani definice podnikání a podnikatele, tedy našeho hlavního protagonisty, či potřebné vymezení příjmů dle § 7 zákona o dani z příjmů.

Nastupující čtvrtá kapitola je vedena jak v duchu teoretickém, tak praktickém. Je taktéž kapitolou významově nejpodstatnější. Důraz kladu na podrobný rozbor prokazatelných způsobů stanovení základu daně. Pro názornost a snadnější praktickou využitelnost a uchopitelnost podaného teoretického výkladu jej aplikuji na několika příkladech. Zároveň je

doplňuji vlastním komentářem a připojuji vyplývající poznatky, které na konci této kapitoly sjednocuji do předběžného shrnutí s návrhy konkrétních změn.

Důstojné zakončení celé práce zajišťuje závěr, jež obsahuje celkové shrnutí mnou řešené problematiky. Uvádí důvody správně zvoleného způsobu zdanění a jeho vyhodnocení z logického hlediska, napomáhá pochopení celé problematiky a cíleně dokresluje celkový pohled.

2. Charakteristika zdaňování příjmů fyzických osob

2. 1. Daňová soustava ČR

Daňová soustava představuje významný prvek ekonomiky v každé zemi a jedná se o souhrn všech daní a poplatků, které tvoří příjmovou položku směřující převážně do státního rozpočtu. Tato položka však taktéž může směřovat do rozpočtů územních správních celků (kraje, obce), tedy do rozpočtů veřejných. Ucelená evropským standardům odpovídající daňová soustava je nezbytnou podmínkou, jejímž cílem je přeměna ekonomiky v moderně fungujícím tržním hospodářství. V různých zemích se může lišit, neboť její smysl je dán smyslem státu a odráží konkrétní ekonomické, ale taktéž politické podmínky dané země.

Daňová soustava ČR je vymezena hmotnými zákony, které definují základní pojmy příslušné daně, a to, kdo je poplatníkem nebo plátcem daně, co je předmětem daně, co je od daně osvobozeno, jaká je sazba daně, a podobně. Jsou to následující zákony:

- Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,
- Zákon 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti,
- Zákon 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí,
- Zákon 16/1993 Sb., o dani silniční,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

Práva a povinnosti daňových subjektů na straně jedné a správce daně na straně druhé vymezuje procesní norma, která upravuje jako jediná daňový proces, a proto je nejdůležitějším zákonem daňové soustavy. Jedná se o zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Kromě vzájemných práv a povinností výše zmíněných subjektů, stanovuje také místní příslušnost daňových subjektů, způsob vyměňování daní, způsob jejich placení, lhůty v daňovém řízení, podávání opravných prostředků proti rozhodnutím správce daně i způsob a

podmínky pro nucené splnění daňové povinnosti. Považuje se za zákon univerzální a jako takový má podpůrný charakter.¹

Současná daňová soustava nabyla účinnosti 1. 1. 1993, kdy došlo k daňové reformě, jejímž důvodem byla změna ekonomiky a snaha přizpůsobit se zemím Evropské unie. Od té doby prošla již také mnoha novelizacemi (nejvýraznější nastala roku 2008 zavedením nového okruhu daní, tzv. ekologických daní).

2. 1. 1. Principy daňové reformy ČR a požadavky na daňovou soustavu

Rokem 1993 byla zásadně změněna daňovou reformou daňová soustava České republiky. Požadavky, které byly při této reformě kladeny na daňový systém lze shrnout takto:

- Princip pružnosti - dosažení pružnosti daňového systému představuje jeho reagování na hospodářský vývoj. Pružnosti je pak dosaženo prostřednictvím různých daní v daňovém systému (u nás byly uplatněny daně důchodové, spotřební a majetkové).
- Princip spravedlnosti – který spočívá v tom, že požaduje stejné podmínky pro různé typy subjektů.
- Princip účinnosti - představuje snahu omezit daňové úniky, tedy subjekty mají být stimulovány k aktivitě.
- Princip všeobecnosti - zahrnuje zdanění všech aktivit bez rozdílu, zdanění podléhají všechny typy vlastnictví (osobní, státní, soukromý, družstevní).²
- Princip harmonizace – kdy se jedná o to, aby daňový systém byl uplatněn v takové podobě, aby ho bylo možno využít pro členství v rámci Evropské unie³.

Z toho vyplývá, že dobrý daňový systém by měl tedy zejména zajišťovat:

- dostatečný příjem pro rozpočty, který odpovídá principu dostatečné daňové výnosnosti,
- rovnoměrné rozložení daňového břemene, což vyjadřuje princip daňové únosnosti,

¹ Správce daně podle něho postupuje pouze tehdy, jestliže zvláštní daňový zákon hmotněprávní povahy (např. zákon o daních z příjmů) nestanoví jiné postupy např. termíny podání daňových přiznání, apod.

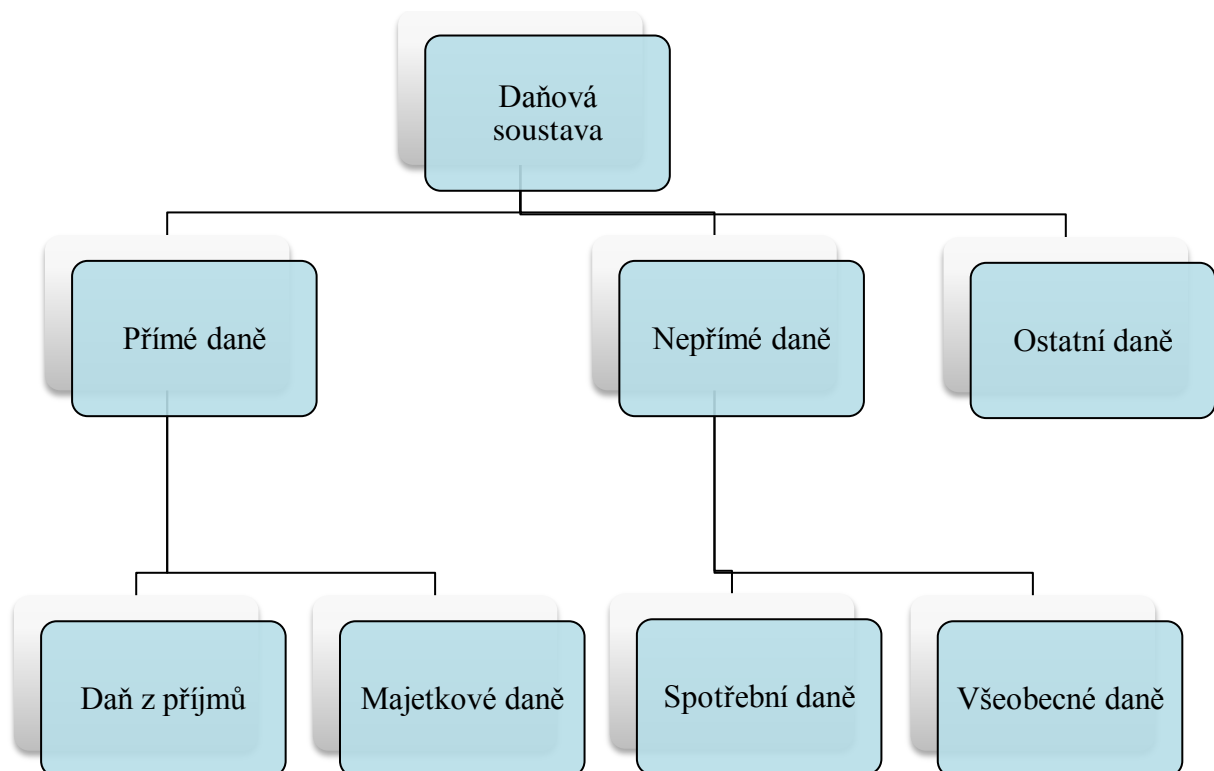
² Jinak tomu bylo před reformou, kdy byli členové zemědělských družstev od daní osvobozeni.

³ Např. v ČR z tohoto důvodu zavedena daň z přidané hodnoty, kterou uplatňují všechny státy EU.

- uplatnění takového způsobu zdaňování, který by minimalizoval zásahy do ekonomického rozhodování subjektů, což definujeme taktéž jako princip daňové neutrality,
- možnost uplatňování stabilizační – prorůstové fiskální politiky, tedy jedná se o nástroj makroekonomické regulace (v daném slova smyslu jde o umožnění slev na daních, což se zde používá jako nástroj pro podporu růstu ekonomiky a možnost jejího ovlivňování),
- úspornost správy, srozumitelnost a administrativní jednoduchost a měl by zajišťovat dobrou vymahatelnost daní, pokut a penále,
- a nakonec právní perfektnost, jejímž prostřednictvím musí zajistit účinnost daňového systému, protože jen potom lze daně vybrat a zajistit plnění ostatních funkcí.

Výše popsané požadavky na daňový systém jsou často v praxi konfliktní, či se vzájemně vylučují, proto se tato situace řeší určitým kompromisem.

2. 1. 2. Základní schéma struktury daňové soustavy ČR⁴



⁴ Zdroj vlastní.

2. 2. Daň

Pokud bychom hledali definici pojmu daň v běžně dostupných a v praxi nejčastěji používaných materiálech, čímž rozumíme především daňové a jiné zákony České republiky, nenašli bychom žádné obsahové vysvětlení tohoto pojmu. A proto je nutné čerpat z jiné dostupné odborné literatury, především ekonomického charakteru, které definují daň jako povinnou, zákonem uloženou platbu směřující do veřejného rozpočtu, která je nenávratná, neekvivalentní, neúčelová a pravidelně se opakující nebo jednorázová. Představuje transfer ze soukromého sektoru do sektoru veřejného a jedná se o nejdůležitější příjmovou složku státu sloužící ke krytí jeho výdajů.

Co se týče vymezení pravidelnosti opakující se platby, jde o platbu prováděnou měsíčně, kvartálně či ročně, naopak je tomu pak u jednorázové platby, která se týká například daně z převodu nemovitosti či daně dědické. Pod pojmem platba povinná se představuje daňová povinnost vyplývající ze zákona všem subjektům, kdy zákon musí stanovit výši daně nebo stanovit její výši ze základu daně, a také stanovit základ, ze kterého se počítá. Nenávratnost platby spočívá v tom, že zaplacená daň se jejímu plátcí již nikdy nevrátí ve finanční podobě, a neúčelovost pak v tom, že plátce daně neví, kam dané peníze ve formě odvedených daní budou směřovat, tedy na jaký konkrétní účel jsou vybírány. Pojem neekvivalentní se vysvětluje tím, že stát neposkytuje své služby v závislosti na tom, v jaké výši odvede subjekt své daně. Ten, kdo platí daně, nemá nárok na ekvivalentní protislužbu, tedy nemá nárok na konkrétní protihodnotu veřejných statků z veřejného rozpočtu.

2. 2. 1. Historie daní

Existence daní je spjata se státem a proto má zhruba stejně dlouhou historii. Odráží myšlení dané doby, a proto prošly daně od svého prvopočátku již mnoha změnami. Stát, ať už byl představován kýmkoliv, vždy cítil nutnost hradit jisté potřeby, například obranu země nebo potřeby panovníkova dvoru. Z praxe se však brzy ukázalo, že se nelze spoléhat pouze na dobrovolnost placení příspěvků od obyvatel, neboť každý z nich by nejraději veřejné služby čerpal, aniž by je musel hradit. A tak se začali jednotlivci k výběru daného podílu, který by sloužil právě na úhradu těchto veřejných potřeb, zavazovat, v několika případech docházelo dokonce ke krvavému vymáhání. Již to by se dalo považovat za jakýsi zárodek moderně vyhlížejících daní.

První náznaky bychom však objevili již v Bibli, kde je řečeno: „Zavazujeme se odevzdávat třetinu šekelu⁵ ročně na dílo Božího domu. Zavazujeme se každoročně přinášet do Hospodinova domu své prvotiny z půdy a z veškerého ovoce všech stromů, prvorozené ze svých synů i ze svého dobytka, ze svého skotu i bravu. Prvotiny ze svého těsta a ze svých obětních příspěvků, z ovoce všech stromů, z vína i oleje budeme přinášet kněžím do komor v domě našeho Boha.“⁶

Za první daňové poplatníky bychom pak mohli považovat obyvatelé antického Řecka a Říma, kdy postupně k jednorázové dani z pozemků a z hlavy přibyla také daň z prodejů, z propuštění otroka, daň dědická apod. V době feudalismu se preferují tzv. akcízy, čili daně z prodejů, kdy v přeneseném slova smyslu šlo v podstatě o jakousi daň spotřební. Formu přímé daně pak zastávaly kontribuce, které měly charakter daní z hlavy, majetku nebo hrubého výnosu. Postupně dochází ke vzniku ucelené daňové soustavy, jejíž součástí se stávají daně přímé a nepřímé. Mezi světovými válkami dochází ke zvýšení daňového břemene a jsou využívány daně válečné, zavedena obrátová daň. V 80. letech poválečného období pak v důsledku mnoha ekonomických a politických podmínek dochází v řadě zemí k daňovým reformám, kdy se nejvýznamnějším fenoménem stává zavedení daně z přidané hodnoty.

2. 2. 2. Funkce daní

Funkce daní je pevně spjata s potřebami veřejných rozpočtů a je součástí hospodářské politiky státu. Mezi ty nejdůležitější řadíme následující:

- Fiskální - jedná se o primární funkci daně, která představuje její schopnost naplnit veřejný rozpočet⁷.
- Alokační – vyplývá ze selhávání efektivnosti tržních mechanismů na některých specifických trzích. Nápravu pak umožňuje právě daň, která takovýto stav může korigovat, a jejím vybíráním se pak dostanou prostředky i tam, kde při tržní alokaci nebyly.
- Redistribuční – umožňuje přesun části důchodů od bohatších jedinců k chudším, což znamená, že se daně od bohatších vybírají ve větší míře a tím se následně

⁵ Dříve měrná jednotka ječmenu.

⁶ Bible, Starý zákon – Nehemiáš – 10 Smlouva poslušnosti; <http://online.bible21.cz/bible.php?kniha=nehemias>

⁷ Fiskální funkce by měla být vždy zachována, i když existují výjimky, u kterých se od ní opouští – jako například daň ekologická zatěžující produkt ohrožující životní prostředí, jejímž cílem je zmírnit nebo zcela zamezit výrobu a spotřebu tohoto produktu. V důsledku toho dojde ke zničení sama sebe.

prostřednictvím transferů zvyšují příjmy sociálně slabších. Zmírňují se tedy rozdíly v důchodech jednotlivých subjektů.

- Stabilizační – zmírňuje cyklické výkyvy v ekonomice⁸. Poslední desetiletí si získala taktéž mezinárodní rozměr v důsledku toho, že daňová opatření jednoho státu mohou způsobit nepříznivý vliv na tržní prostředí státu druhého.⁹
- Stimulační – tato funkce staví na tom, že daně jsou subjekty chápány převážně spíše jako újma, a proto tyto subjekty směřují veškeré své síly ke snížení své daňové povinnosti. V důsledku tohoto, pak stát poskytuje různé možnosti daňových úspor nebo naopak zvyšuje zátěž zdanění. Příkladem daňové úspory může být možnost odpočtu ztráty v následujících pěti letech ve formě odpočitatelné položky snižující základ daně z příjmů, což u podnikatele logicky vede ke snížení podnikatelského rizika.¹⁰

2. 2. 3. Členění daní

Dle schématu daňové soustavy (viz. 2. 1. 2.) můžeme vidět, že základní členění daní je na daně přímé a nepřímé. Rozdíl spočívá v tom, že přímé daně jsou uvaleny na příjmy, majetek a určité úkony, tedy přímo na poplatníka, kdežto předmětem nepřímých daní je spotřeba. Přímé daně se taktéž vyznačují tím, že jsou viditelnější a citelnější, o nepřímých daních se říká, že se tzv. „schovávají“ v cenách zboží, služeb nebo statků. Navíc přímé daně s sebou nesou pozitivní stránku ve formě své adresnosti a tím lepší schopnosti přizpůsobit se platebním možnostem jednotlivých subjektů, tedy lépe vyhovět daňové spravedlnosti, zároveň však také mají i negativní účinky na nabídku práce a úspory.¹¹ Nepřímé daně se liší ještě tím, že jsou placeny plátcí, nikoliv poplatníky, a to znamená, že státu je platí jiná osoba, než ta, na kterou se daň vztahuje a na kterou dopadají její daňové účinky.

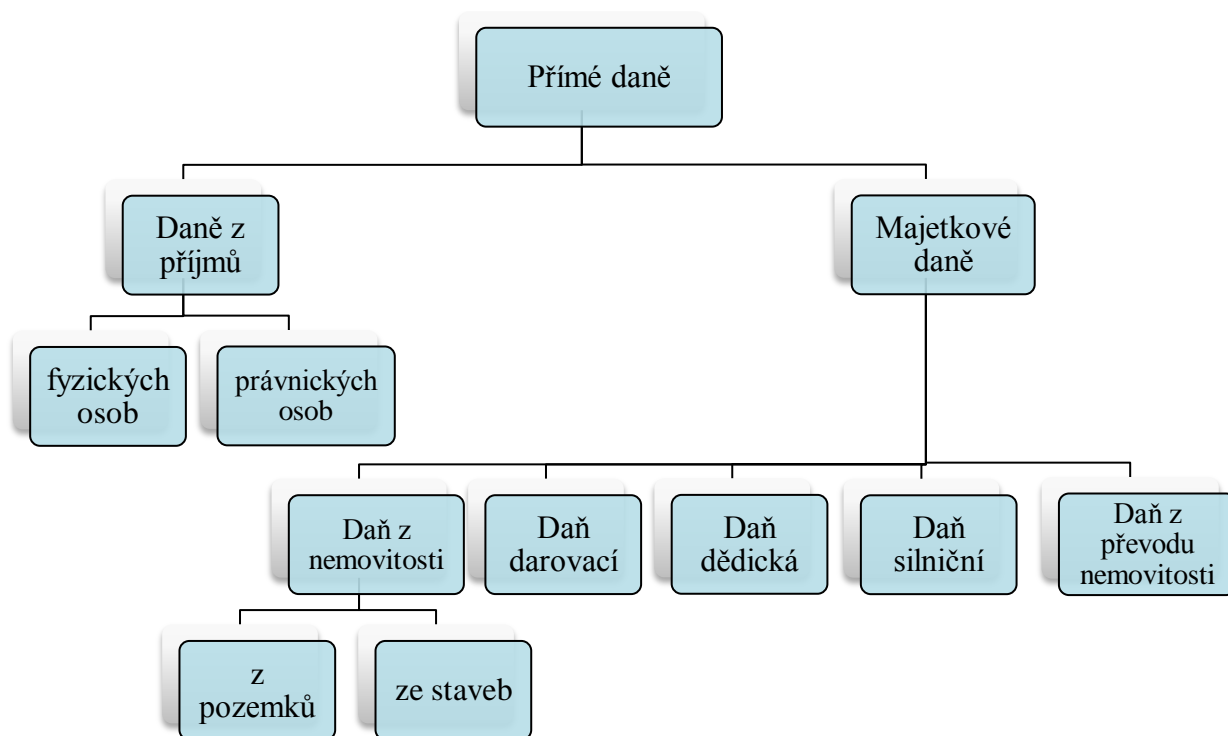
⁸ Například v období, kdy spotřeba i příjmy (důchod) jednotlivců rychle rostou, tzv. období konjunktury, dochází k tomu, že do veřejných rozpočtů směřuje vyšší díl daní (např. s rostoucím důchodem roste poptávka po různých zboží, zvyšuje se tedy spotřeba zboží a je tak zajištěn větší odvod daní), což zamezuje přehřátí ekonomiky a zároveň tvorbu rezervy.

⁹ Například pokud jeden stát sníží výrazně sazbu některé vysoké daně, bude tím lákat investory ze zahraničí. Druhý stát v důsledku zamezení odlivu kapitálu ze země těchto investorů, bude následovat obdobným opatřením. To ale může nakonec vést k tomu, že se pouze sníží výnosy obou z nich. Takovýto účinek nazýváme jako „škodlivá“ daňová konkurence.

¹⁰ Volně čerpáno pro kapitulu 2. 1. – 2. 2.: Seznam použité literatury [5].

¹¹ Odejme-li se totiž poplatníkovi část důchodu ve formě daně, bude chtít využívat raději více svého volného času, než pracovat = můžeme tedy volný čas označit jako alternativní náklady neboli náklady obětované příležitosti; co se týče úspor, zdanění snižuje jejich užitek a poplatník proto může dát přednost spotřebě před šetřením.

2. 2. 3. 1. *Přímé daně*¹²



Daně z příjmů jsou též někdy označovány jako důchodové daně a tvoří třetí největší rozpočtový příjem státu. Z hlediska objemu jsou však pro stát významnější daně nepřímé, které jsou rovněž v zemích Evropské unie nejdále v procesu daňové harmonizace.

U daně z příjmů fyzických osob podléhají zdanění veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců. Slouží především k plnění redistribuční funkce a jedná se o daň velmi obsáhlou a dosti náročnou. Jelikož je tato daň úzce propojena s tématem mé práce, širší pojetí rozvedu v části 2. 3.

Zatímco předcházející daň sloužila fyzickým osobám, daň z příjmů právnických osob, jak již vyplývá z názvu, je určena výhradně všem osobám právnickým¹³. Sazba této daně, která v současné době činí pro rok 2010 19 %, je důležitá hlavně z podnikatelského hlediska a bere se jako spurozohdující ukazatel, ve které zemi investovat. Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem s vyloučením příjmů

¹² Zdroj vlastní.

¹³ Právnícké osoby lze vymezit dle občanského zákoníku (§ 18 odst. 2), obchodního zákoníku (§ 2 odst. 1 a 2) a dle zákona o daních z příjmů (§ 17 odst. 1), který je pro danou problematiku nejpodstatnějším a který definuje PO jako osoby, které nejsou FO, a i organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.

(výnosů), které předmětem daně nejsou. U nepodnikatelských subjektů tuto roli zastávají převážně příjmy z činností, které jsou uskutečňovány za účelem dosažení zisku.

Majetkové daně se považují za daňový příjem doplňkový. Oblíbeným objektem podléhající těmto daním jsou především nemovitosti, což vyplývá z faktu, že s nimi nelze pohybovat, jsou viditelné a tedy i zároveň těžce utajitelné.

Daň z nemovitostí se hned v základním členění dělí na daň z pozemku a daň ze stavby. Předmětem daně z pozemku jsou veškeré pozemky na území České republiky, které jsou zároveň vedeny v katastru nemovitostí České republiky a předmětem daně ze staveb jsou na území České republiky stavby, byty včetně podílů na společných částech stavby a nebytové prostory, které splňují požadavky § 7 odst. 1 části 2 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti.¹⁴

Daň darovací, dědická a daň z převodu nemovitosti bývají souhrnně označovány také jako tzv. daně převodové. Jedná se o daně jednorázové, kdy poplatník těchto daní je současně také i plátcem. Na co je dle mého nutno upozornit je faktická skutečnost, že u daně darovací a dědické došlo k výrazné změně, kdy od roku 2008 byly osvobozeny od těchto daní osoby spadající do I. a II. skupiny dle § 11 odst. 2 a odst. 3, části 2 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu z nemovitosti. Další změna se týká věcného břemene v souvislosti s převodem nemovitosti, které se stalo předmětem daně darovací a není již předmětem daně z převodu nemovitosti.

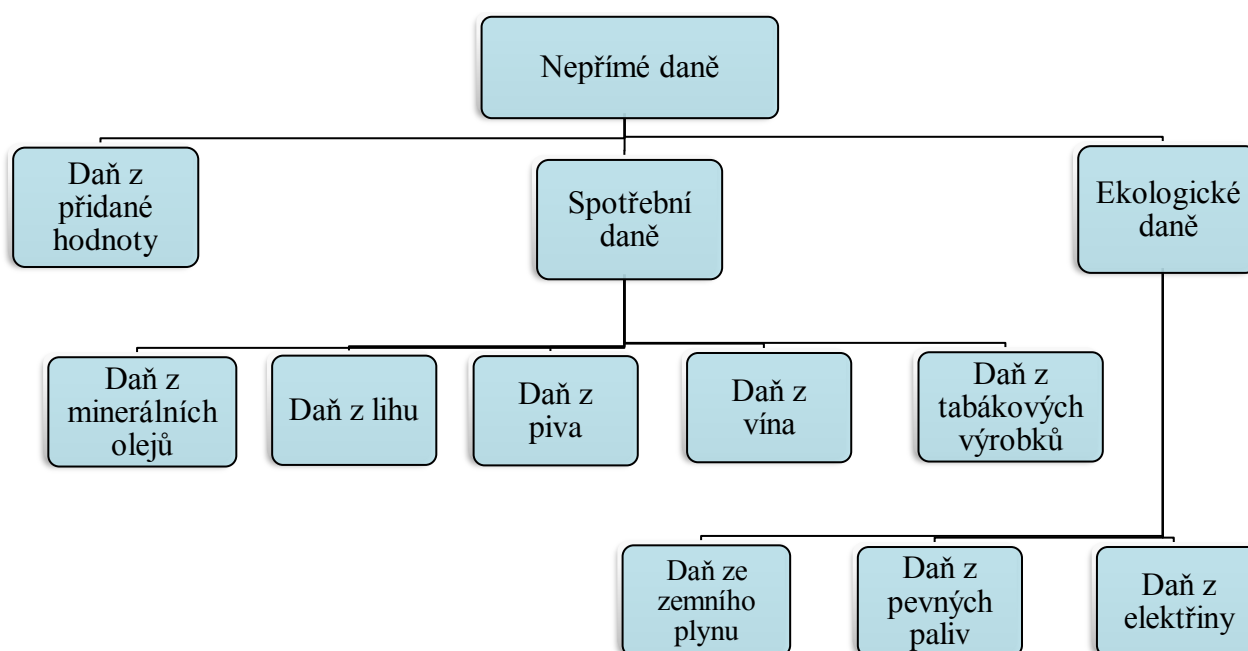
Daň silniční je spojena především s podnikáním, z čehož vyplývá i definice předmětu této daně. Jsou jím všechna silniční motorová vozidla registrovaná a provozovaná na území České republiky¹⁵, jež jsou plně nebo částečně využívána k podnikání či jiné samostatně výdělečné činnosti nebo v přímé souvislosti s ním¹⁶. Bez ohledu na podnikání jsou předmětem také vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů.

¹⁴ V roce 2010 byla zvýšena většina sazeb daně dvojnásobně (výjimkou jsou „zemědělské“ pozemky – chmelnice, vinice, apod.). Další novinkou je zdanění touto daní u staveb, které byly v roce 2009 osvobozeny z důvodu snížení své tepelné náročnosti a změny způsobu vytápění.

¹⁵ A jejich přípojná vozidla.

¹⁶ Anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního předpisu (nevýdělečné organizace, neziskové subjekty).

2. 2. 3. 2. *Nepřímé daně*¹⁷



Někdy se můžeme rovněž setkat s členěním nepřímých daní na selektivní - daně týkající se pouze vybraných druhů zboží, například daně ze spotřeby, a daně univerzální - které se naopak týkají veškerého zboží a do kterých zařazujeme daň z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty bývá označována pod zkratkou DPH a základním principem je její úhrada konečným spotřebitelem v ceně zboží. Je zavedena téměř ve všech vyspělých zemích světa, v ČR nahradila daň z obratu. Do státního rozpočtu je odváděno DPH postupně, kdy každý výrobce nebo poskytovatel služeb odvádí DPH ze své „přidané hodnoty“. Tedy funguje to tak, že prodejce (dodavatel) musí ze svého obchodu odvést část jeho hodnoty, což bývá označováno jako daň na výstupu, tedy daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněná zdanitelná plnění. Naopak v pozici kupujícího (odběratele) si mohou za určitých podmínek zažádat o navrácení té části daně, kterou jsem zaplatila dodavateli, tedy v tomto případě se jedná o daň na vstupu, neboli daň obsaženou v částce za přijaté plnění. DPH samo o sobě je rozsáhlou daňovou problematikou, která by vystačila na samostatné téma bakalářské práce, proto bych na závěr uvedla ještě alespoň důležitou novelizaci, a to že od

¹⁷ Zdroj vlastní.

1. 1. 2010 platí nové sazby DPH, kdy ke změně došlo v takové podobě, že snížená sazba 9 % vzrostla na 10 % a základní sazba 19 % se zvýšila na 20 %.

Za účel spotřebních daní se považuje nejen regulace cen určitých komodit na trhu a samozřejmě nepostradatelný příjem do rozpočtu, ale taktéž často slouží jako účinný nástroj snižující poptávku po škodlivém zboží, neboť daň právě u těchto výrobků tvoří většinou více než 50 % ceny. Jejich správa, dříve vykonávána finančními úřady, je od roku 2004 svěřena do rukou celních orgánů dle místa pobytu či sídla plátce. Plátcem takovýchto daní může být jak právnická, tak fyzická osoba, již vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň, v souvislosti se zde spadajícími výrobky - minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, tabákové výrobky.¹⁸

Ekologické daně jsou v ČR zavedeny až od roku 2008 a jak již vyplývá ze samotného názvu, mělo by se jednat o daně šetřící naše životní prostředí. Správa, stejně jako u daní spotřebních, je uskutečňována celními orgány. Nesmíme opomenout ani plátce těchto daní, kterými se obecně rozumí dodavatelé dodávající zemní plyn, pevná paliva nebo elektřinu konečnému spotřebiteli na daňovém území. Ekologická daňová reforma se skládá ze tří etap, kdy první máme již za sebou. Za druhou a třetí jsou pak považovány roky 2010 – 2013 a 2014 – 2017. Co se týče budoucího vývoje těchto daní, cituji prognózu dle zdroje: „V roce 2010 až 2013 by mělo v rámci druhé etapy dojít ke změnám sazeb a daňových zvýhodnění u pevných paliv elektřiny a zemního plynu. V poslední fázi, plánované mezi roky 2014 – 2017 pak MF předpokládá prohloubení a rozšíření daňové základny v závislosti na výsledcích z předcházejících let.“¹⁹

2. 2. 3. 3. Ostatní daně

Ostatní daně lze taktéž označit jako ostatní daňové příjmy rozpočtu, které nelze jednoznačně zařadit jak mezi daně přímé, tak ani mezi daně nepřímé. Do ostatních daní patří pojistné na sociální pojištění, pojistné na zdravotní pojištění a místní poplatky.

Pojistné na sociální pojištění se skládá z pojistného na důchodové zabezpečení, nemocenské pojištění a ze státního příspěvku zaměstnanosti. Je povinné pro osoby, které splňují podmínky pro vznik a trvání nemocenského nebo důchodového pojištění. Zaměstnavatel je povinen vypočítat pojistné za každého zaměstnance ve výši 6,5 % z vyměřovacího základu a pojistné srazit z jeho hrubého příjmu. Zároveň počítá také pojistné

¹⁸ „Začátkem dubna 2010 byl v jednotlivých členských zemích Evropské unie zaveden elektronický systém EMCS pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani, který zabezpečí lepší kontrolu a řízení dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně v rámci Evropské unie.“ -

<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/spotrebni-dan/novinky-u-spotrebni-dane-duben-2010/1001647/56965/>
¹⁹ <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/reforma-2008/ekologicke-dane/>

sám za sebe, jako pojistné za organizaci ve výši 25 % z úhrnu vyměřovacích základů všech zaměstnanců za rozhodné období, jímž rozumíme kalendářní měsíc. Výše pojistného na všeobecné zdravotní pojištění činí v souhrnu 13,5 %, kdy se zaměstnanec podílí 4,5 % a zaměstnavatel přispívá 9 %. Oba druhy pojistného jsou splatné v termínu od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce²⁰ příslušné zdravotní pojišťovně zaměstnance nebo okresní správě zabezpečení. U osob samostatně výdělečně činných je stanoveno pojistné na všeobecné zdravotní pojištění ve stejné výši, rozdíl je pak u sociálního pojištění, jehož výše u OSVČ činí 29,2 % (1,4 % je dobrovolné nemocenské pojištění). OSVČ platí pojistné formou záloh.

Název místních poplatků vyplývá z toho, že tyto poplatky jsou vlastně daněmi ukládanými na místní úrovni. Jsou stanoveny zákonem, stejně jako je zákonem stanoveno, které poplatky jsou obce zmocněny vybírat a pravidla pro konkurenci těchto daní. Výčet těchto místních poplatků a rozdíl mezi daní a poplatkem uvádím v Příloze 1.

2. 3. Daň z příjmů fyzických osob

2. 3. 1. Poplatník a plátc

Poplatníkem se obecně rozumí osoba, která ze zákona nese daňové břemeno, tedy jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani, a kterým může být jak právnická, tak fyzická osoba. V mé práci zastávají úlohu poplatníka pouze fyzické osoby, tedy téměř každý občan, nikoliv osoby právnické. Tyto poplatníky pak následně rozdělujeme na daňové rezidenty či nerezidenty v závislosti na tom, zda mají na území České republiky bydliště nebo zda se zde obvykle zdržují. Pokud mluvíme o daňových rezidentech, pak tedy hovoříme o osobách mající bydliště na našem území, což se vymezuje pro daňové účely jako místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usoudit poplatníkuv úmysl trvale se zdržovat v tomto bytě. Nebo o osobách obvykle se zdržujících na tomto území, čím rozumíme poplatníky, pobývajících zde alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce souvisle nebo v několika obdobích, kdy se do této lhůty započítává každý započatý den pobytu.

Na daňového rezidenta se pak vztahuje neomezená daňová povinnost, tzn. daňová povinnost na příjmy plynoucí nejen na území ČR, ale taktéž na příjmy plynoucí ze zdrojů

²⁰ Nově od roku 2010; dříve to bylo v den, který byl určen jako výplatní.

v zahraničí, tedy na příjmy celosvětové. Na daňového nerezidenta se naopak vztahuje daňová povinnost omezená, tedy daňová povinnost pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Tato daňová povinnost se vztahuje také na poplatníky, kteří se zdržují v České republice pouze za účelem studia nebo léčení, a to i v případě, že by lhůta jejich pobytu přesáhla 183 dní v kalendářním roce, a také na fyzické osoby, které jsou daňovými nerezidenty určenými dle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění.

Plátcem daně z příjmů fyzických osob je osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí daň vybranou nebo sraženou poplatníkům příslušnému správci daně, tedy osoba, která je povinna daň vypočítat, vybrat a následně odvést. Za správce daně se považují orgány (finanční úřady, celní orgány), jež jsou věcně a místně příslušné k výkonu správy daní.²¹ Jako plátce daně u příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je brán zaměstnavatel, který průběžně platí měsíční zálohy na daň, u fyzické osoby jako podnikatele je shoda v osobě plátce a poplatníka, kdy tedy podnikatelé platí daň sami za sebe. U příjmů zdaněných srážkovou daní je pak za plátce považován subjekt vyplácející daný příjem. Přičemž platí, že plátcem daně nemusí být jen nutně fyzická osoba a že poplatník daně nemusí být vždy u daně z příjmů fyzických osob zároveň taktéž plátcem této daně.

2. 3. 2. Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy, na jejichž základě je daňovému poplatníkovi ukládána daňová povinnost, a tvoří je tyto druhy:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z pronájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).²²

Každý z těchto pěti druhů příjmů bývá taktéž označován jako tzv. „dílčí základ daně“ a do těchto pěti skupin jsou děleny z hlediska daňových režimů a technik výběru daně.

²¹ Správa daní zahrnuje právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, vyměřit, vyúčtovat, vybrat a vymáhat daň a kontrolovat jejich splnění ve stanovené době nebo výši.

²² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, část 1, § 6 - § 10.

Příjmem se pak v tomto slova smyslu rozumí jak příjem peněžní, tak i nepeněžní, jenž je potřeba ocenit dle zvláštního právního předpisu, v některých případech je vyžadován znalecký posudek nebo je řešen přímo v zákoně o dani z příjmů²³, a příjem dosažený směnou, jež je posuzován obdobně jako příjem získaný prodejem. Každý poplatník by měl správně zařadit jednotlivý příjem do příslušné skupiny druhů příjmů, neboť nepřesné zařazení by následně mohlo vést k chybnému stanovení základu daně a daňové povinnosti poplatníka, což v konečné fázi směřuje k postihujícím důsledkům v podobě sankcí.

Zákonem o dani z příjmů jsou definované potom také příjmy, které předmětem této daně nejsou a které jsou sice předmětem daně, ale nemusí nutně dojít k jejich zdanění, protože speciální ustanovení tohoto zákona je od zdanění osvobozuje. Vymezený okruh příjmů se osvobozuje bez specifických podmínek, ostatní jsou podrobeny splnění jedné nebo více podmínek²⁴. V případě osvobození u poplatníků nevzniká daňová povinnost a ani povinnost podat daňové přiznání.

2. 3. 3. Místní příslušnost

Pro účely daně z příjmů fyzických osob je potřeba znát místní příslušnost správce daně, která se u fyzické osoby odvozuje podle:

- místa bydliště na území České republiky, neboli trvalého pobytu nebo místa, kde se daná fyzická osoba převážně zdržuje, tedy kde tráví nejvíce dní v roce za předpokladu, že se jedná o občany žijící na území České republiky,
- místa, kde se nachází její stálá provozovna²⁵, místa, ve kterém vykonává převážnou část své hlavní činnosti v rámci území České republiky, z níž plynou dané osobě příjmy podléhající zdanění, případně podle místa, kde najdeme největší část nemovitého majetku této osoby nalézající se na území České republiky, a to za předpokladu, že se jedná o osoby zahraniční.

Existují ale také situace, kdy ani přes předchozí vymezená místa nelze místí příslušnost určit. V těchto případech je pak příslušným správcem daně vždy Finanční úřad pro Prahu 1, který následně také správně zvolí, do které místní příslušnosti daná osoba náleží.

Veškeré změny týkající se změny místní příslušnosti, například z důvodu přestěhování se, s sebou nesou postoupení současné dokumentace daného subjektu od původního správce

²³ Např. používání služebního vozidla zaměstnancem ke služebním, ale i soukromým účelům.

²⁴ Např. časové lhůty, po jejichž uplynutí příjem osvobozen od daně.

²⁵ Termín užívaný pro daňové účely mající jiný význam než v živnostenském podnikání.

daně k novému, přičemž neodkladné úkony, které v této době mohou nastat, spadají ještě do kompetence původního správce daně. Právě tohoto využívají některé subjekty, čímž chtějí získat čas navíc. Pokud je tedy prokázáno, že ke změně místní příslušnosti dochází výhradně z důvodů vyhnutí se daňovému řízení a zákonu, může soud tuto změnu zamítnout.

2. 3. 4. Zdaňovací období, daňové přiznání a jeho termíny podání

Zdaňovacím obdobím u fyzické osoby může být pouze kalendářní rok trvající v období od 1. 1. do 31. 12., a to i v případě, že se jedná o poplatníka s příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, a také s příjmy ze živnostenského podnikání, který vede účetnictví a který uplatňuje hospodářský rok za účetní období, čímž se rozumí období začínající prvním dnem jiného měsíce než ledna a trvající 12 po sobě nepřetržitě jdoucích měsíců.

Právě za zdaňovací období je fyzická osoba povinna podat daňové přiznání, a to v případě, že jí vznikla daňová povinnost. Daňová povinnost daňovému subjektu vzniká okamžikem dosažení zdanitelného příjmu, tedy okamžikem, kdy nastaly první skutečnosti, které podle jednotlivých daňových zákonů zakládají její vznik.

Daňové přiznání je povinna podat svému příslušnému správci daně každá fyzická osoba (nevidovaná na FÚ), jejíž roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů FO, přesáhly 15 000,- Kč, přičemž zde nezahrnujeme příjmy, které jsou osvobozeny od této daně ani příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. U OSVČ (poplatníci evidovaní na FÚ) je povinnost podat daňové přiznání vždy! Povinnost podat daňové přiznání se vztahuje také na fyzickou osobu, jejíž příjmy sice nepřesáhly limit 15 000,- Kč, ale jež vykazuje daňovou ztrátu, která může nastat pouze u příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo u příjmů z pronájmu.

V daňovém přiznání je poplatník povinen uvést veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, samostatně si stanovit daňový základ, vypočítat výši daňové povinnosti a rovněž zde uvést částku uplatňovaných slev na dani na sebe a částku daňového zvýhodnění²⁶, pokud je chce nárokovat. Pokud jsou součástí zdanitelných příjmů i příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, dokládá jejich výši potvrzením plátce.²⁷

²⁶ Výčet slev na dani a nezdanitelných částek, viz. 3. 4. 2.

²⁷ § 38j odst. 3 zákona o dani z příjmů

Daňové přiznání může být podáno písemně, kdy se používají tiskopisy vydané Ministerstvem financí České republiky, případně se může jednat i o jiný formulář se stejnou obsahovou náplní. Nebo elektronicky, kdy podmínky elektronického podání, tedy jeho strukturu, nabízí Ministerstvo financí na svých webových stránkách.²⁸

Daňové přiznání můžeme také obecně rozlišovat na daňové přiznání:

- řádné, které je nebo má být podáno v řádném termínu dle zákona,
- opravné, které je podáno ještě před uplynutím doby pro podání řádného daňového přiznání v případě, že poplatník zjistí, že jím uvedená daňová povinnost nebo ztráta v řádném nebo opravném přiznání je jiná,
- dodatečné, čímž se rozumí přiznání podané až po uplynutí doby pro podání řádného daňového přiznání, tedy až po uplynutí zákonného termínu.

Součástí daňového přiznání bývají také povinné přílohy (např. účetní výkazy, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztrát, a příloha, atd.) a veškeré ostatní přílohy, které subjekt přikládá.

Termíny pro podání daňového přiznání jsou pak následující:

- řádný (neprodloužený), který je považován za termín základní, kdy daňové přiznání je poplatník povinen podat do 31. března daného roku, který následuje po kalendářním roce, ve kterém poplatníkovi vznikla daňová povinnost, tedy po zdaňovacím období,
- řádný (prodloužený), kdy se jedná o automatické prodloužení řádného neprodlouženého termínu o další tři měsíce pro případy, kdy nám daňové přiznání zpracovává daňový poradce na základě plné moci doručené příslušnému finančnímu úřadu v neprodlouženém termínu, advokát nebo je zde vzniklá povinnost auditu. Daňové přiznání se podává do 30. června po zdaňovacím období.

Jistou další možností může být také prodloužení termínu pro podání daňového přiznání příslušným správcem daně a to buď na základě zpoplatněné žádosti daňového subjektu, kdy tato žádost může být správcem odsouhlasena ale taktéž zamítnuta, nebo na základě vlastního podnětu správce. Tuto lhůtu lze pak prodloužit maximálně o další 3 měsíce. Další výjimku potom tvoří lhůta, která může být prodloužena až do konce října. To platí pro poplatníky vykazující příjmy ze zahraničí a mající za zdaňovací období opět kalendářní rok.

²⁸ <http://www.mfcr.cz>

2. 3. 5. Základ daně

Základ daně je hlavním pilířem sloužícím k výpočtu daňové povinnosti poplatníka a jak uvádí § 5 odst. 1 ZDP, jedná se o „částku, o kterou příjmy poplatníka za zdaňovací období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto zdanitelných příjmů.“²⁹ Pokud poplatníkovi za zdaňovací období plyne více než jen jeden druh příjmů, ZD se pak stanoví jako součet všech jednotlivých dílčích základů daně. Z tohoto tedy vyplývá, že nejdříve provádíme zjištění dílčích základů dle jednotlivých druhů příjmů, pak provedeme jejich součet a následně od zjištěného celkového ZD můžeme odečítat nezdanitelné částky a odpočitatelné položky. ZD snížený o uvedené položky zaokrouhlujeme na celá sta Kč dolů a násobíme sazbou daně ve výši 15 %. Od vypočtené daně si pak poplatník může odečíst slevy na dani a po odečtení mu vzniká již samotná daňová povinnost.

2. 3. 5. 1. Schéma stanovení ZD³⁰

Základ daně
=
Dílčí ZD § 6 (může být pouze kladný)
+
Dílčí ZD § 7 (kladný nebo daňová ztráta)
+
Dílčí ZD § 8 (pouze kladný)
+
Dílčí ZD § 9 (kladný nebo daňová ztráta)
+
Dílčí ZD § 10 (kladný nebo nulový)
=
Základ daně x Daňová ztráta

²⁹ Seznam použité literatury [4], viz. strana 11.

³⁰ Zdroj vlastní.

Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků - § 6

$$DZD = SHM^{31}$$

Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti - § 7

$$DZD = \text{Příjmy} - \text{Výdaje (daňová evidence)}$$

$$DZD = HV^{32} \text{ (účetnictví) nebo podíl společníka v. o. s. či komplementáře k. s.}$$

$$DZD = \text{Příjmy} - \text{Výdaje stanovené \% z příjmů}$$

Příjmy z kapitálového majetku - § 8

$$DZD = \text{Příjmy} - \text{Výdaje (k zápornému rozdílu se nepřihlíží!)}$$

Příjmy z pronájmu - § 9

$$DZD = \text{Příjmy} - \text{Výdaje (daňová evidence)}$$

$$DZD = HV^{33} \text{ (účetnictví) nebo podíl společníka v. o. s. či komplementáře k. s.}$$

$$DZD = \text{Příjmy} - \text{Výdaje stanovené \% z příjmů (= 30 \%)}$$

Příjmy ostatní - § 10

$$DZD = \text{příjmy} - \text{Výdaje (maximálně do výše příjmů; ztrátu nelze uplatnit)}$$

$$DZD = \text{Příjmy} - 80 \% \text{ z příjmů (jen příležitostná zemědělská činnost)}^{34}$$

Z daného schématu je jasné, že daňová ztráta je možná pouze u příjmů § 7 a § 9 ZDP. Tu následně lze uplatnit jako položku snižující základ daně fyzické osoby do následujících 5 let, nebo ji lze vzájemně vykompenzovat s příjmy podle § 8 a § 10 ZDP.

³¹ SHM = tzv. super hrubá mzda = hrubé příjmy (hrubá mzda) + SP (25%) + ZP (9%) = HM + 34% z HM; SP a ZP je za organizaci.

³² HV = upravený hospodářský výsledek = výnosy – náklady; následná úprava o položky přičitatelné (náklady daňově neuznatelné) a odčitatelné (výnosy daňově uznatelné).

³³ HV = upravený hospodářský výsledek = výnosy – náklady; následná úprava o položky přičitatelné (náklady daňově neuznatelné) a odčitatelné (výnosy daňově uznatelné).

³⁴ Seznam použité literatury [4].

3. Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti

3. 1. Definice podnikání a podnikatele

Podnikáním rozumíme soustavnou činnost provozovanou podnikatelem samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku. Soustavná činnost by měla být pak taková činnost, která je pravidelná nebo opakovatelná³⁵, nikoliv nahodilá ani příležitostná. Samostatnost spočívá v oprávnění toho, kdo tuto činnost provozuje, aby sám rozhodoval o rozsahu a způsobu, době a místě výkonu činnosti. Název, pod kterým podnikatel činnost provádí, je označováno pojmem „vlastním jménem“. Vlastní odpovědnost pak přenáší na podnikatele povinnost odpovídat za své závazky, za dodržování právních předpisů, apod. Podnikatel ale rovněž nese odpovědnost za to, jakého výsledku hospodaření dosáhne. Pokud bude jeho činnost provozována úspěšně, dosáhne podnikatel zisku, což bývá zpravidla hlavní důvod podnikání a zároveň pátý bod naší definice.

Za podnikatele, což je právně samostatný vlastnický oddělený právní subjekt, pak dle obchodního zákoníku bereme několik skupin osob, které jsou rozděleny do následujících:

- a) osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- b) osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění,
- c) osoby podnikající na základě zvláštních předpisů,
- d) osoby provozující zemědělskou výrobu, a jež jsou zapsány dle zvláštního předpisu v příslušné evidenci.

Přičemž podnikat mohou jak fyzické osoby, tedy občané nabývající způsobilost podnikat dovršením 18 let, tak také osoby právnické, kterými myslíme organizace tvořené lidmi, obchodní společnosti, družstva, banky a stát, jež tvoří právnickou osobu prostřednictvím svých orgánů. Taktéž jsou zde i další fyzické osoby, které se sice nezařazují mezi podnikatele dle obchodního zákoníku, ale i přesto provozují výdělečnou činnost. Všechny dané podnikající fyzické osoby označujeme též jako osoby samostatně výdělečné činné, nebo-li je známe pod zkratkou OSVČ.

Stejně jako je zaměřena má bakalářská práce na podnikající fyzické osoby, což je patrné již z názvu, bude taktéž tato kapitola věnována jim.

³⁵ Zde můžeme zařadit i například každoroční sezónní prodej vánočních stromků, kaprů, apod.

3. 2. Věcné vymezení příjmů dle § 7 ZDP

Za příjmy z podnikání považujeme:

- a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjmy ze živnosti,
- c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,
- d) podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství výše uvedené se posuzují jako příjmy dle § 7, pokud jsou plátcí registrováni v evidenci samostatně hospodařících rolníků vedených příslušným obecním úřadem. V opačném případě, kdy poplatník není v evidenci zapsán, se tyto příjmy posuzují dle § 10 ZDP. Příjmy ze živnosti má fyzická osoba podnikající na základě živnostenského oprávnění³⁶, a co se týče příjmů plynoucích z jiného podnikání, pak tyto náleží opět fyzické osobě, která ale podniká na základě oprávnění jiného než živnostenského.

Dále taktéž rozlišuje příjmy z jiné samostatné činnosti, pokud nejsou zařazeny mezi příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky dle § 6 a které náleží fyzickým osobám, jež nejsou chápány dle obchodního zákoníku jako podnikatelé, takto:

- a) příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- b) příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním dle zvláštních předpisů,³⁷
- c) příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,

³⁶ Jedná se o tzv. „svobodná povolání“, což jsou například povolání jako notáři, advokáti, zubaři, veterináři, daňoví poradci, stomatologové, apod.

³⁷ Řadíme zde sportovce, umělce, herce, tanečníky, akademické malíře, apod.

d) příjmy z činnosti insolventního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolventního správce, odděleného insolventního správce a zvláštního insolventního správce, které nejsou živností ani podnikáním dle zvláštního právního předpisu.

Odborné literatury uvádí, že příjmy z pronájmu majetku zařazeného do poplatníkového obchodního majetku a příjmy z jakéhokoliv nakládání s tímto majetkem, jsou rovněž řazeny mezi příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. V rámci tohoto nesmíme vynechat ani příjmy spolupracujících osob dle § 13 ZDP.

3. 3. Způsoby stanovení základu daně z příjmů OSVČ

Obecné definování základu daně, které jsme si uvedli (viz. 2. 3. 5. 1. schéma) platí i pro OSVČ, a tvoří je tudíž příjmy z činností uvedených v přecházející části kapitoly (viz. 3. 2.). Jak víme právě z obecné definice, lze tyto příjmy snížit o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Tady se setkáváme se základním problémem, neboť výdaje u OSVČ mohou být uplatňovány hned několika způsoby, z čehož následně vyplývají 3 základní prokazatelné možnosti stanovení ZD, a to:

- na základě účetnictví,
- na základě daňové evidence,
- procentem z příjmů.

Jelikož se jedná o stěžejní prokazatelné způsoby stanovení ZD podnikajících fyzických osob a zároveň v praxi převážně používané, podrobnější charakteristiku doplněnou o praktické příklady rozeberu v kapitole čtvrté.

Mimo zmíněné prokázané způsoby může rovněž nastat situace, kdy má poplatník stanovenou daň paušální částkou, nebo se jedná o sdružení bez právní subjektivity či spolupracující osoby. Tyto možnosti naopak rozebírám ve stávající kapitole, do níž jsem také zahrnula specifika týkající se společníků v. o. s., komplementářů k. s. a příjmů autorů.

Výběr způsobu, který se poplatník rozhodne uplatnit při stanovení svého ZD, může ale i nemusí ovlivnit. Někdy daný způsob vyplývá ze zákona (např. zákonem stanovená povinnost vést účetnictví), jindy záleží na rozhodnutí samotného poplatníka. V obou

případech s tím ale jistě úzce souvisí možnost optimalizace a poplatníkem požadovaná co nejnížší daňová povinnost, tudíž co možná nejnížší ZD. To je podmíněno jak správným stanovením svého ZD, tak výběrem nejlepší varianty jeho stanovení, která je k dispozici. Poplatník má rovněž povinnost sám si vypočítat svou daňovou povinnost, a proto je nutné uvést obecné schéma tohoto výpočtu.

3. 4. Vypočtení daňové povinnosti podnikajících FO

3. 4. 1. Schéma výpočtu daně³⁸

Základ daně	Slouží nám jako základ pro výpočet doplatku nebo přeplatku SP a ZP, pro výpočet výši záloh na SP a ZP, a taky je možno rozdělit jej na spolupracující osobu dle § 13 ZDP.
- minus daňová ztráta z minulých let	Dle § 34 ZDP lze uplatit ztrátu max. do bezprostředně následujících 5 let. Ztrátu zaokrouhlujeme na celé Kč nahoru.
Základ daně po odečtení ztráty	
- minus nezdanitelné částky	(uplatňuji dle § 15 a § 34 ZDP)
Základ daně po odpočtech = zaokrouhleno na stovky dolů	
Základ daně zaokrouhlený x sazba daně FO (15 %)	
DAŇ	
- minus slevy na dani	(roční; uplatňuji dle § 35 ba) ZDP)
Daň po slevách	
- minus daňové zvýhodnění na dítě 11 604,- Kč	(ročně; dle § 35c) ZDP ³⁹). Je možné jej uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu či slevy na dani a daňového bonusu.

³⁸ Zdroj vlastní.

³⁹ V roce 2009 činilo zvýhodnění 10 680,- Kč. Je možné uplatňovat od 1. 1. 2005 u poplatníků, u nichž příjmy za zdaňovací období činily minimálně šestinásobek minimální mzdy (měsíční zvýhodnění na dítě je tedy možné, pokud poplatníkova hrubá mzda činí alespoň 4 000,- Kč). Pokud je dítě držitelem ZDP zvýhodnění se zvyšuje na dvojnásobek.

<p>Daň po slevě (daňová povinnost) nebo vznik daňového bonusu</p>	<p>(tzv. záporná daň), pokud je nárok poplatníka vyšší než daňová povinnost. Nárok na bonus je jen tehdy, činí-li alespoň 100,- Kč, maximálně však do výše 52 200,- Kč ročně.</p>
--	---

Od celkové zjištěné daňové povinnosti (dle daňového přiznání) se následně odpočítávají zálohy na daň⁴⁰, které byly placeny v průběhu roku. V příslušném termínu splatnosti se doplácí pouze rozdíl, pokud se jedná o doplatek, tedy zaplacené zálohy byly nižší než daňová povinnost. V opačném případě hovoříme o přeplatku.

Zálohy se platí podle poslední známé daňové povinnosti (§ 38a ZDP). Pokud činila:

- do 30 000,-, zálohy poplatník neplatí, stejně jako obce a kraje,
- 30 001,- – 150 000,- Kč, pak výše zálohy je 40 % a povinnost daň zaplatit je 15. 6. a 15. 12. téhož roku, kdy podáme daňové přiznání,
- 150 001,- Kč a více, pak výše zálohy je 25 % a povinnost daň zaplatit je 15. 6., 15. 9. , 15. 12. téhož roku a 15. 3. roku následujícího.

3. 4. 2. Nezdanitelné částky a slevy na dani

V souvislosti s předcházejícím schématem výpočtu daňové povinnosti je podstatné alespoň výčtem zmínit nepřehlédnutelné možnosti, jak si u fyzické osoby lze snížit základ daně ve formě nezdanitelných částí a jak si rovněž snížit již samotnou vypočtenou daň, tentokrát v podobě slev na dani.

Od základu daně sníženého o daňovou ztrátu z minulých let můžeme odečíst jako nezdanitelné části:

- hodnotu poskytnutých darů v souladu se zákonem⁴¹, pokud jejich úhrnná hodnota přesáhne 2 % ze základu daně sníženého o daňovou ztrátu nebo činí alespoň 1 000,- za zdaňovací období, ale maximálně si lze uplatnit do výše 10 % z tohoto ZD,⁴²

⁴⁰ V účetnictví zálohy placené během zdaňovacího období účtují 341/RÚ.

⁴¹ Zákon vymezuje okruh příjemců darů a účel jeho poskytnutí.

⁴² Bezplatné darování krve se oceňuje částkou 2 000,- Kč. U v. o. s. a k. s., záleží na tom, zda je společníkem/komplementářem FO nebo PO. Podle toho pak postupujeme.

- pojistné zaplacené na penzijní připojištění se státním příspěvkem snížené o 6 000,-, ale max. do výše 12 000,-
- pojistné na soukromé životní pojištění max. do výše 12 000,-
- částky úroků zaplacených z úvěru stavebního spoření nebo hypotéčního úvěru max. do výše 300 000,- (za celý rok) nebo max. do výše 25 000,- za každý měsíc placení,
- členský příspěvek zaplacený členem (poplatníkem) odborové organizaci do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, ale max. do výše 3 000,-
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání max. do výše 10 000,-⁴³
- položky odčitatelné od ZD dle § 34 umožňující od ZD odečet té části výdaje (nákladu), který je stejný jako výdaj (náklad), jež jsme již uplatnili jako „normální, běžný“. Dodržení souvisejících zákonných podmínek je samozřejmostí. U fyzických osob se jedná o náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje ve výši 100 % výdajů (nákladů) vynaložených při jejich realizaci.⁴⁴

Nezdanitelné částky nejsou přenositelné do dalších let. Tudíž pokud jejich aplikace není provedena v příslušném zdaňovacím období, poplatník o ně přichází. Z téhož důvodu je doporučováno uplatňovat nezdanitelné částky přednostně před uplatněním daňové ztráty či odčitatelné položky.

Od vypočtené daně odečítáme slevy na dani, do nichž řadíme slevu:

- na poplatníka 24 840,- ročně,
- na manžela (manželku), nepřesáhne-li jeho/její roční příjem za zdaňovací období 68 000,-, a to ve výši 24 840,- ročně, je-li navíc manžel (manželka) držitelem ZTP/P průkazu, zvyšuje se sleva dvojnásobně, tedy na částku 49 680,- ročně,
- 2 520,- ročně, pobírá-li poplatník invalidní důchod I. nebo II. stupně,
- 5 040,- ročně, pobírá-li poplatník invalidní důchod III. stupně,
- 16 140,- ročně, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- 4 020,- ročně u poplatníka, který je studentem a soustavně se připravuje na budoucí povolání,

⁴³ Max. do výše 13 000,- u poplatníka se zdravotním postižením a max. do výše 15 000,- u poplatníka s těžším zdravotním postižením.

⁴⁴ Musí se jednat opět pouze o zdanitelné výdaje (náklady), musí být evidovány samostatně. Rovněž pokud souvisejí s realizací pouze částečně, lze snížit ZD jen o tuto část. Lze uplatnit pouze ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

- dále také sleva pro FO jako zaměstnavatele zaměstnávající osobu se zdravotním postižením max. do výše 18 000,- za každého takového zaměstnance a s těžším ZP max. do výše 60 000,- za každého takového zaměstnance,⁴⁵
- sleva pro poplatníka s příslibem investiční pobídky při zahájení podnikání uplatňována nejdéle v 5-ti bezprostředně nadcházejících zdaňovacích obdobích⁴⁶ (tzv. daňové prázdniny).

Slevy na dani tvoří solidaristické stěžejní věže daňové soustavy, neboť snižují poplatníkovu daňovou povinnost. Mohou být uplatňovány pouze do nuly, zápor zde není možný.

3. 5. Specifika u společníků v. o. s., komplementářů k. s. a u příjmů autorů

Mezi podnikající fyzické osoby patří také společníci veřejné obchodní společnosti a komplementáři komanditní společnosti. Právě z tohoto důvodu je nutné alespoň ve zkrácené formě zmínit odlišnosti, které u těchto subjektů nastávají při stanovení ZD.

Specifikum u společníka v. o. s. spočívá v základu daně, jež tvoří část základu daně společnosti. V. o. s. je osoba právnická, jež mohou založit minimálně 2 osoby (ať už FO nebo PO) ručící společně a nerozdílně celým svým majetkem za závazky této společnosti. Právě na základě tohoto vymezení je viděna podobnost s podnikáním, a to společník v. o. s. podnikatelem vůbec být nemusí.⁴⁷ Zmiňovaná část základu daně je stanovena ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk, případně v jakém je nesena ztráta společnosti, uvedeném ve společenské smlouvě, jinak rovným dílem. Vychází se přitom z účetnictví společnosti a právě z tohoto důvodu společník již nemusí samostatně vést účetnictví či daňovou evidenci, samozřejmě pokud již nemá žádné jiné příjmy dle § 7.

U komanditní společnosti, jež je opět osobou právnickou, je specifikum pouze na straně komplementáře (komanditisty se netýká). K. s. je tvořena jedním nebo více společníky ručící za závazky společnosti celým svým majetkem (komplementáři) a jedním nebo více

⁴⁵ Je-li ale výsledkem vzorce pro PRŮMĚRNÝ PŘEPOČTENÝ POČET ZAMĚSTNANŮ = (celkem odpracované hodiny těchto pracovníků/roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance) desetinné číslo, pak lze odečíst pouze poměrnou část. Podíl z výpočtu se zaokrouhluje na 2 desetinná místa. Roční fond pracovní doby se určí podle zaměstnance, který pracuje na plnou pracovní dobu (v současnosti 40hod. týdně).

⁴⁶ Danou problematiku řeší § 35a, § 35b ZDP.

⁴⁷ Stačí pokud splňuje živnostenské podmínky a není u něj překážka bránící provozování živnosti.

společníky ručící pouze do výše svého nesplaceného vkladu dle stavu zápisu v obchodním rejstříku (komanditisté). Platí zde stejná podobnost s podnikáním jako u v. o. s. Základem daně komplementáře je část základu daně nebo daňové ztráty společnosti určené ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk nebo naopak ztráta společnosti na komplementáře dle zvláštního právního předpisu.⁴⁸

Poslední speciální ustanovení je pro příjmy autorů, a to za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize, pokud plynou ze zdrojů nacházející se na území ČR a splňují podmínky, že se jedná o příjmy dle § 7 odst. 2 písm. a) ZDP a pokud úhrn těchto příjmů od téhož plátce za kalendářní měsíc nepřevyší částku 7 000,- Kč. Pak specifikum spočívá v tom, že tyto zmíněné příjmy tvoří samostatný ZD pro zdanění zvláštní sazbou.

3. 6. Daň stanovená paušální částkou

Daňová povinnost poplatníka určená ve formě paušální částky, tedy tzv. paušální daň, je možná od roku 2001 a jedná se o speciální možnost zjednodušeného zdaňování příjmů. Týká se jen podnikatelů, kteří navíc musí splňovat přísně vymezený okruh podmínek a kteří mají příjmy:

- ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- ze živnosti,
- z jiného podnikání dle zvláštních právních předpisů.

Do okruhu podmínek pak řadíme nejen to, že podnikatel provozuje svou podnikatelskou činnost bez zaměstnanců či spolupracujících osob a že není ani účastníkem sdružení fyzických osob, ale také roční výše jeho příjmů nesmí přesáhnout částku 5 mil. Kč za 3 bezprostředně předcházející zdaňovací období a nesmí účtovat v hospodářském roce. Poslední, ve splnění nevyhnutelnou částí, je samotná žádost podaná podnikatelem místně příslušnému správci daně nejpozději do 31. ledna běžného zdaňovacího období, v němž by již rád paušální daň uplatnil.

V této žádosti se mimo jiné hlavně uvádí předpokládané předmětné příjmy a výdaje k těmto příjmům. Správce daně pak může nebo nemusí stanovit daň paušální částkou. Pokud

⁴⁸ V případě zisku: je rozdělen na část pro společnost a část pro komplementáře dle poměru ve společenské smlouvě, jinak na polovinu. Část zisku pro komplementáře je mezi ně rozdělena opět dle poměru ve smlouvě, jinak rovným dílem. V případě ztráty: komplementáři ji nesou rovným dílem nebo dle společenské smlouvy, podle ní je také možno, aby se na ztrátě podíleli i komanditisté.

tak již učiní, musí to provést nejpozději do 15. května běžného zdaňovacího období současně v projednání s poplatníkem. Nedodržení tohoto termínu by znamenalo nemožnost stanovení paušální daně.

Paušální daň se vypočte ve výši 15 % ze ZD, jež je stanoven z podkladů obsažených v žádosti⁴⁹, nesmí však činit méně než 600,- Kč. Správce následně sepíše o ústním jednání písemný protokol, který obsahuje rozhodnutí. Paušální daň je stanovena, jestliže poplatník nic nenamítá. Správce daně může stanovit daň paušální částkou na jedno, nejdéle však tři zdaňovací období, rovněž má pravomoc zrušit rozhodnutím daň stanovenou paušální částkou. Takto stanovená daň je splatná do 15. prosince běžného zdaňovacího období.

Daň stanovená paušální částkou má své výhody v tom, že poplatník ví kdy a kolik bude platit nebo má možnost v případě, že mu to takto nevyhovuje, paušální daň zrušit. Nesmíme vynechat ani povinnost poplatníka vést pouze jednoduchou evidenci příjmů, pohledávek a hmotného majetku sloužící podnikateli k jeho činnosti. Toto však může být rovněž chápáno i jako nevýhoda, spočívající v povinnosti dokládat i přesto příliš skutečností a plnit náročná kritéria.

3. 7. Sdružení fyzických osob bez právní subjektivity

Jednou z možností forem podnikání, mimo to, že osoba samostatně výdělečně činná podniká sama, je varianta, kdy OSVČ podniká společně s ostatními fyzickými osobami, což označujeme jako sdružení fyzických osob bez právní subjektivity.

„Občanský zákoník uvádí, že se několik osob může sdružit, aby se společně přičinily o dosažení sjednaného účelu. Založením sdružení nevzniká právní subjekt, sdružení nemá způsobilost k právům a povinnostem, nemůže nic vlastnit, prodávat ani darovat. Proto se sdružení nikde neregistruje.“⁵⁰

Sdružení může být založeno jak FO, tak PO na základě smlouvy o sdružení. Ta je pro nás z daňové hlediska velmi důležitá, neboť mimo jiné může (ale nemusí) rovněž obsahovat ustanovení, jež určuje způsob rozdělování příjmů dosažených sdružením a výdajů

⁴⁹ Prokazatelné výdaje nesmí být nižší než výdaje, které bychom stanovili % z příjmů. Dále pak pokračujeme stejně jako u ZD stanoveného prokazatelným způsobem: odečítáme předpokládané nezdánitelné části ZD dle podkladů a také slevy na dani. Daňový bonus se však v potaz nebere.

⁵⁰ Seznam použité literatury [2], viz. strana 55.

vynaložených na dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů mezi jednotlivé účastníky. Tyto příjmy a výdaje, pokud smlouva o sdružení neurčí jinak, jsou rozdělovány rovným dílem a účastník si může zvolit, zda k nim uplatní výdaje v prokázané výši nebo výdaje určené % z příjmů. V tomto případě na každého účastníka připadá podíl příjmů stejný jako podíl výdajů. V opačném případě, kdy se nedělí rovným dílem, nemá účastník na výběr a může uplatnit pouze výdaje v prokázané výši. Podíl na příjmech a podíl na výdajích tvoří základnu pro stanovení ZD, dále při výpočtu daně postupujeme stejně jako u předcházejících podnikatelů.⁵¹ Daňové přiznání podává každý účastník sdružení sám za sebe.

3. 8. Spolupracující osoby

Stejně jako může OSVČ podnikat v souladu se zákonem o daních z příjmů s ostatními fyzickými osobami, druhou variantní možností, která je rovněž zákonem povolena⁵², může být podnikání společně se spolupracujícími osobami. Přičemž spolupracující osobou je chápán nejen druhý z manželů, ale také ostatní osoby žijící s poplatníkem ve společné domácnosti⁵³, a to i tehdy, že tyto osoby nejsou v příbuzenském vztahu. Právě na tyto osoby lze při spolupráci rozdělit, stejně jako je tomu u sdružení FO bez právní subjektivity, příjmy dosažené z podnikání či jiné samostatné výdělečné činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, a to dvěma způsoby:

- příjmy a výdaje poplatník rozdělí na manželku (manžela),
- příjmy a výdaje poplatník rozdělí na ostatní osoby žijící ve společné domácnosti nebo na tyto ostatní osoby a zároveň i na druhého z manželů, přičemž v obou případech musí být dodrženy podmínky a limity stanovené § 13 ZDP.

V prvním vybraném případě lze na manželku (manžela) rozdělit podíl činící maximálně do výše 50 %, přitom částka, o kterou příjmy převyšují výdaje, u spolupracující

⁵¹ Jisté důležité odlišnosti bychom mohli vidět u odpisů hmotného majetku, kdy poměrnou část odpisů si uplatní všichni účastníci, pokud se jedná o majetek vlastněný všemi společně, pokud ale jeden účastník přenechá majetek bezplatně ostatním ve sdružení, uplatní si celý odpis pouze on sám. Druhou odlišností jsou dary. Jestliže je dar poskytnut z majetku vytvořeného společnou činností ve spoluvlastnictví, uplatňují si účastníci opět poměrnou část jeho hodnoty. Jeli z majetku ve výhradním vlastnictví jednoho účastníka, uplatní si jeho hodnotu jako položku snižující daň pouze on.

⁵² § 13 ZDP

⁵³ Pod pojmem „žijící ve společné domácnosti“ rozumíme trvalé spolužití osob, jež také společně hradí veškeré náklady svých potřeb.

osoby smí být nejvýše 540 000,- Kč, pokud spolupráce trvá celé zdaňovací období, nebo 45 000,- Kč za každý i započatý měsíc spolupráce. Pro názornost viz. příklad 4. 5.

Pokud poplatník rozděluje zmíněné příjmy a výdaje dle druhého způsobu, pak podíl všech spolupracujících osob smí činit v součtu nejvýše 30 %, přitom jsou zde opět stanoveny limity, a to že částka, o níž jsou výdaje převyšeny příjmy, musí být v úhrnu maximálně do výše 180 000,- Kč při spolupráci po celé zdaňovací období a maximálně do výše 15 000,- za každý i započatý měsíc spolupráce. Rovněž zde musí být dodrženo ustanovení, které říká, že pokud poplatník rozděluje společné příjmy a výdaje na ostatní osoby a zároveň na druhého z manželů, musí být výše jejich podílů shodná. Toto rozdělení nelze provést na děti, které nemají ukončenou povinnou školní docházku, na děti v těch měsících, v nichž na ně poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění dle § 35c ZDP a ani na manželku (manžela), jestliže na ni (něj) uplatňuje slevu na dani dle § 35ba ZDP.

Co se týče výdajů, můžeme využít výdaje v prokazatelné výši, tedy výdaje skutečné, tak také ty, které se stanoví % z příjmů. Není ani vyloučena možnost, která povoluje každé spolupracující osobě použít jim vyhovující výdaje. Pokud by došlo ke vzniku ztráty, lze ji rozdělit na spolupracující osoby rovným dílem bez limitního omezení, následně může být odečtena od základu daně stejně jako v jiných případech, tedy nejdéle po dobu 5 let. Co je nutné uvést ještě k závěru, dle mého mínění, je skutečnost poukazující na dary, odčitatelné položky (§ 34), daňové zvýhodnění nebo slevy na dani, a koneckonců na úroky z úvěru stavebního spoření nebo hypotéčního úvěru, které nelze v žádném případě rozdělit na spolupracující osobu.

K dovršení stačí podotknout, že tento způsob rozdělování příjmů a výdajů se děje především za účelem daňových úlev, k čemuž napomáhá skutečnost, že míra vykonávané spolupráce je nezjistitelná⁵⁴. Rovněž se jedná o jediný možný způsob spolupráce mezi manžely, neboť náš právní řád nedovoluje, aby jeden z manželů přijal do pracovněprávního vztahu druhého z manželů, ostatní příbuzné osoby již naopak dovoleny jsou.

⁵⁴ Pouhé nahlížení do účetnictví nebo dokladů druhého z manželů může být bráno jako spolupráce manželů, stejně jako např. zpracování účetnictví, vyřizování telefonátů, apod.

4. Analýza jednotlivých způsobů zdanění podnikajících FO

V předcházejících kapitolách jsem se výhradně věnovala teorii, a to až již v počátečním úvodu, tak také v oblasti prohloubení řešeného tématu mé bakalářské práce. V kapitole třetí jsem zobrazila skutečnosti, které jsou již úzce spjaté s mým tématem, rozebrala některá specifika a možnosti, jež mohou nastat vedle prokazatelných způsobů stanovení základu daně. Rovněž jsem tím položila základy pro tuto kapitolu, v níž analyzuji stanovení ZD způsoby prokazatelnými a nabyté vědomosti názorně ukazují na praktických příkladech u podnikatelů (OSVČ). Vše je doprovázeno nejen obecně známými skutečnostmi, ale rovněž přidáním vlastního zhodnocení a osobního názoru. Současně jsou v příloze ke všem uvedeným příkladům zpracována daňová přiznání poplatníků. Do závěru této kapitoly jsem vložila její stručné shrnutí s konkretizací navrhovaných změn.

4. 1. Vedení účetnictví

Vedení účetnictví je jednou z možností jak sledovat příjmy a výdaje, respektive výnosy a náklady, týkající se podnikání či jiné samostatně výdělečné činnosti. Hlavní pilíř tvoří rozvaha, která sleduje majetek ze dvou hledisek⁵⁵ a kde je uplatňován tzv. bilanční princip, tedy rovnost aktiv a pasiv. Neméně významná je také výsledovka, která vznikla potřebou detailnějších informací o zisku a zachycuje pro nás, z hlediska daňového, podstatné výnosy a náklady. Je potřeba se rovněž zmínit o tzv. aktuální bázi, tedy účtování ve věcné a časové shodě, kdy výnosy a náklady mají souvislost s obdobím, ve kterém se skutečně staly, což je rozhodující okamžik pro zaznamenání dané účetní operace.

Pro vedení účetnictví se podnikatel může rozhodnout jak dobrovolně, ze své vlastní vůle, tak mu rovněž může tato povinnost vyplynout ze zákona. V obou dvou případech se pak podnikatelé stávají účetní jednotkou, musí se řídit nejdůležitějším zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví⁵⁶ a následně již musí vést účetnictví, a to od zákonem stanoveného termínu. Takovými fyzickými osobami, které splňují kritéria pro zařazení mezi účetní jednotky dle zákona o účetnictví, jsou osoby:

⁵⁵ Z hlediska majetkových složek = aktiva; z hlediska původu = pasiva.

⁵⁶ Dále Vyhláška č. 500/2002 a České účetní standardy č. 001-009 a 011-023.

1) Podnikatelé zapsáni v obchodním rejstříku

- Zápis do OR probíhá na základě podání návrhu na zápis podnikatelem bez zbytečného odkladu při splnění kterékoliv uvedené podmínky:
 - pokud výše jejich výnosů nebo příjmů bez DPH, pokud je DPH součástí výnosů či příjmů, za dvě bezprostředně předcházející kalendářní období v průměru dosáhla nebo přesáhla částku 120 mil. Kč,
 - provozuje-li fyzická osoba živnost průmyslovým způsobem.

Pokud nesplňuje ani jednu z podmínek, může se nechat zapsat do OR na bázi dobrovolnosti. Tyto osoby vedou účetnictví v časovém rozmezí ode dne zápisu do OR až po výmaz z něj. Výmaz probíhá opět podáním návrhu, pokud podnikatel přestal splňovat uvedené podmínky.

2) Zahraniční fyzické osoby podnikající na území ČR nebo provozující jinou činnost dle zvláštních právních předpisů

- Oprávněnost podnikat jim vzniká dnem zápisu do OR, výjimkou jsou fyzické osoby s bydlištěm na území EU nebo v jiném státě Evropského hospodářského prostoru nemající povinnost tohoto zápisu, přesto jsou účetní jednotkou. Účetnictví vedou ode dne zahájení činnosti až po její ukončení na území ČR.

3) Ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, jestliže jejich obrat přesáhl stanovenou hranici

- V současných podmínkách je hranice tvořena částkou 25 mil. Kč. Pakliže za bezprostředně předcházející kalendářní rok byl obrat podnikatelem přesáhnut, stává se účetní jednotkou od následujícího účetního období a v bezprostředně následujícím roce, poté co se stal ÚJ, začíná vést účetnictví. Je tudíž viditelné, že zde máme rezervu jednoho roku mezi překročením limitu a vedením účetnictví. Důležitou zákonnou podmínkou je minimálně 5-leté vedení účetnictví.

4) Ostatní fyzické osoby, které se rozhodly vést účetnictví na základě svého rozhodnutí

- Těmito osobami myslíme jak podnikatele, tak i nepodnikatele, jež začínají vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období, v němž se takto rozhodli. Shoda nastává opět v zákonné podmínce 5-letého vedení účetnictví. Výjimkou v termínu začátku a dodržení zákonné podmínky je vedení účetnictví již od okamžiku zahájení až do ukončení podnikatelské činnosti.

5) Ostatní fyzické osoby, které jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity a to v tom případě, že alespoň jeden z účastníků sdružení je účetní jednotkou, tudíž je osobou vedoucí účetnictví

- Pro ostatní účastníky rovněž tudíž nastává povinnost vést účetnictví a to od prvního následujícího období, kdy se právě jeden z účastníků stal ÚJ⁵⁷. Opět shodná zákonná podmínka trvání vedení účetnictví.

6) Ostatní FO, u nichž je povinnost vést účetnictví stanovena zvláštním právním předpisem⁵⁸

4. 1. 1. Postup při výpočtu daně

Výpočet daňové povinnosti nebo taktéž zvaná daňová analýza patří mezi jednu z etap účetní závěrky prováděné na konci roku. Vycházíme přitom z předcházející analýzy účetní, která nám na základě výsledků s ní současně prováděné inventarizace umožňuje zjištění výsledku hospodaření před zdaněním.⁵⁹ Následné pokračování samotné fáze daňové analýzy je naznačeno ve schématu.

4. 1. 1. 1. Schéma výpočtu daně⁶⁰

Účetní výsledek v hospodaření = Výnosy – Náklady	Jedná se o porovnání 5 a 6 třídy, kdy vycházíme z účetního výkazu zisku a ztrát ⁶¹ . Nesmíme opomenout skutečnost, že u fyzických osob nerozeznáváme na hlavní a mimořádnou činnost.
Mimoúčetní úprava VH:	
- mínus odčitatelné položky	Např. výnosy, které nejsou součástí základu daně; příjmy z ekologických aktivit § 19, § 23 ZDP, atd.

⁵⁷ ÚJ se účastník může stát překročením limitního obratu, dobrovolným rozhodnutím, apod. Limit se v tomto případě posuzuje u každého účastníka zvlášť. Podle způsobu jakým se účastník sdružení stane ÚJ, se odvozuje termín pro začátek vedení účetnictví.

⁵⁸ Osobám, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditem, je umožněno od 1. 1. 2004 vedení tzv. zjednodušeného účetnictví, kde jsou závazné pouze dvě knihy oproti plnému rozsahu – deník a hlavní kniha, přičemž je možné spojit účtování do tzv. amerického deníku. Daná problematika je řešena § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

⁵⁹ Úprava zahrnuje např. zásoby na cestě (vyfakturované, ale nepřevzaté do konce roku), nevyfakturované dodávky ve formě dohadných položek, vyúčtování kurzových rozdílů, apod.

⁶⁰ Zdroj vlastní.

⁶¹ Na VZZ 710 převádíme KZ výnosů a nákladů.

+ plus připočitatelné položky	Náklady, které nelze uznat k zahrnutí do ZD (např. 512 – nad limit, 513, 524 – pokud není zaplacen do 31. ledna následujícího roku, 525, 526, 528 – stravenky nad limit, více než 55 %, 538 – daň darovací a dědická, 543, 545, 549 – nad výši náhrad, 551, 554, 569 – nad výši náhrad, a další).
Základ daně	
- mínus daňová ztráta z minulých let	
Základ daně po odečtení ztráty	
- mínus nezdanitelné částky	
Základ daně po odpočtech = zaokrouhleno na stovky dolů	
Základ daně zaokrouhlený x sazba daně FO (15 %)	
DAŇ	
- mínus slevy na dani	
Daň po slevách	
- mínus daňové zvýhodnění na dítě	
Daň po slevě (daňová povinnost)⁶² x daňový bonus	

4. 1. 2. Problematika přechodu z vedení účetnictví na vedení daňové evidence

Řešení nastolené problematiky se nachází v úpravě základu daně toho kalendářního roku, v němž daná fyzická osoba již vede daňovou evidenci. Hlavní účel následného postupu umožněného přílohou č. 2 ZDP spočívá v zamezení dvojího zdanění pohledávek a naopak dvojího uplatnění závazků jako nákladů. ZD se upraví tímto způsobem:

- pohledávky zvýší ZD a závazky sníží ZD, jestliže se jedná a takové pohledávky a závazky, které náleží do období, v němž bylo danou osobou vedeno účetnictví, ale které budou zaplacený až v období, v němž již vede daňovou evidenci, a jestliže jsou rovněž předmětem daně,
- stav zásob a cenin sníží ZD, pokud daná osoba měla tento stav v období, v němž ještě vedla účetnictví,

⁶² Zaúčtování daně v účetnictví FO 591/341; průběžně placené zálohy jsou účtovány na MD účtu 341.

- zůstatky účtů časového rozlišení v aktivech, dohadných účtů aktivních a poskytnuté zálohy, s výjimkou nájemného u finančního leasingu a s výjimkou záloh na pořízení hmotného majetku, ZD v kalendářním roce sníží; zůstatky účtů časového rozlišení v pasivech, dohadných účtů pasivních a přijaté zálohy ZD zvýší.

4. 1. 3. Příklad - Vedení účetnictví

Podnikatel Petr Marek (fyzická osoba, poplatník), který vede účetnictví, má za rok 2010 tyto výnosy a náklady z podnikání⁶³:

Náklady:		Výnosy:	
501	50 000,-	602	338 900,-
502	13 500,-	604	294 000,-
504	134 000,-	622	6 000,-
511	7 800,-	648	62 200,-
512	12 850,-	662	100,-
513	13 790,-	663	260,-
526	39 720,-		
531	3 000,-		
544	1 640,-		
545	16 100,-		
549	69 300,-		
551	23 780,-		
552	9 220,-		
554	8 000,-		
562	150,-		
568	2 100,-		

⁶³ Veškeré uvedené příklady jsou čerpány z vlastních zdrojů.

Na účtu 648 je zachycena náhrada škody od pojišťovny a na účtu 549 je zachycena škoda na zboží způsobená požárem. Na účtu 512 za rok 2010 má účtováno pouze o cestovních náhradách za 1 soukromé vozidlo, které využívá pro podnikání. V tomto případě se však rozhodl raději využít paušálních výdajů, jež jsou možné od 1. 1. 2009. V roce 2010 si IP zaplatil pojistné na penzijní připojištění ve výši 27 000,- a životní ve výši 16 400,-. Za rok 2009 mu vznikla daňová ztráta 10 000,-. Účetní odpisy se liší od daňových, které zdečiní 98 750,-. Má manželku, jejíž celkové příjmy za rok 2010 činily 54 800,-.

Výnosy	701 490,-
Náklady	404 950,-
Výsledek hospodaření	296 540,-
Úprava VH: + (512)	12 850,-
- paušál	60 000,- (= 5 000 x 12 měsíců)
+ (513)	13 790,-
+ (526)	39 720,-
+ (545)	16 100,-
+ (549)	7 100,- (nad výši přijatých náhrad)
+ (551)	23 780,- (ÚO)
- odpisy	98 750,- (DO)
+ (554)	8 000,-
Upravený VH = ZD	259 130,-
○ minus daňová ztráta z minulých let	10 000,-
ZD po odečtení ztráty	249 130,-
○ minus nezdanitelné částky:	
penzijní připojištění	12 000,-
životní pojištění	12 000,-
ZD po odpočtech	225 130,-
ZD zaokrouhlený	225 100,-
Daň 15 %	33 765,-
○ minus slevy na dani:	
na poplatníka	24 840,-
na manželku	24 840,-
Daňová povinnost	0,-

Daň je nulová, tudíž o ní nebudeme účtovat. Hodnota účtu 710 – Účet zisku a ztrát odpovídá účetnímu VH a činí 296 540,-. V opačném případě, kdy by podnikateli vznikla daňová povinnost, zaúčtujeme ji předpisem 591/341 a na 710 (na stranu MD) se doplní hodnota účtu 591, což je důležité pro následné zjištění VH po zdanění, tedy čistého zisku.

Jelikož je daň nulová a došli bychom k ní i tehdy, kdybychom neuplatnili daňovou ztrátu, je nejlepším řešením v zájmu optimalizace daně pro rok 2011 v tomto roce (tedy ve zdaňovacím období 2010) tuto ztrátu skutečně neuplatnit a využít zákonnou lhůtu 5-ti let pro uplatnění. Zvolený způsob stanovení ZD vyplývá ze zákona. Je však možné namísto tohoto využít výdaje stanovené % z příjmů (uvádím níže), k čemuž je potřeba vycházet z daňových příjmů.

4. 2. Vedení daňové evidence

Daňovou evidenci uplatňují zejména ti poplatníci, kteří nejsou účetní jednotkou, ať už dobrovolně nebo povinně, a tudíž nevedou podvojně účetnictví. Právě touto evidencí bylo od 1. 1. 2004 nahrazeno dřívější jednoduché účetnictví⁶⁴ a v současné době je evidence řešena § 7b) ZDP.⁶⁵ Má zajistit zjištění základu daně z příjmů a z tohoto důvodu obsahuje údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně určeném ZDP a o majetku a závazcích, jejichž obsahové vymezení je odkazováno na účetní předpisy.

Základní princip daňové evidence pak spočívá v odděleném a průkazném vedení evidence o peněžním hospodaření (evidence příjmů a výdajů; např. v peněžních denících) od evidence majetku a závazků (např. v pomocných knihách nebo na inventárních kartách). Pro podnikatele představuje samotný zdroj informací o jeho vlastní podnikatelské činnosti a jejím hlavním cílem je správné vykázání daňových a nedaňových příjmů a výdajů, což je nezbytné právě pro stanovení ZD z příjmů podnikatele za dané zdaňovací období. Z tohoto hlediska je dle mého mínění nutné uvést, že rozhodujícím je vždy příjem a výdaj peněžních prostředků, tzn. peněžní báze, tudíž zde neexistují výnosy a náklady, což je základní rozdíl vzhledem k vedení účetnictví. Důležitá je také skutečnost, že u transakcí nás ani tak nezajímá okamžik jejího uskutečnění jako okamžik jejího zaplacení, což se samozřejmě projevuje dopadem na

⁶⁴ V jednoduchém účetnictví se předepisovaly např. knihy majetku a závazků, karty majetku, což se v DE v současnosti neprovádí, ZDP taktéž nestanovuje ani formu či způsob vedení DE, pouze její obsah.

⁶⁵ Opět je umožněno vedení zjednodušené DE pro ty osoby, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditem.

základ daně, a veškeré transakce musí být prokázány doklady, což je naopak shodné i v případě vedení účetnictví.

4. 2. 1. Výpočet daně

Postup výpočtu daně u podnikatele s daňovou evidencí je téměř stejný jako u podnikatele, který by vedl účetnictví. Hlavní rozdíl spočívá ve způsobu stanovení daně, neboť jak je uvedeno výše, daňová evidence nezná výnosy a náklady. Hlavní informace čerpáme z peněžního deníku, dále pak z ostatní evidence, kde zjišťujeme podklady pro tzv. uzávěrkové nepeněžní operace, jež buď zvyšují nebo snižují příjmy a výdaje daňové⁶⁶. K poslednímu dni zdaňovacího období se rovněž musí provést inventarizace a o případné rozdíly upravit ZD podle § 24 a 25 ZDP.

4. 2. 1. 1. Schéma výpočtu daně⁶⁷

Příjmy daňové – Výdaje daňové
Základ daně
○ minus ztráta z předchozích let § 34
ZD po odečtení ztráty
○ minus nezdanitelné částky dle § 15 a § 34
ZD po odpočtech zaokrouhlený na 100,- Kč dolů
ZD zaokrouhlený x sazba daně FO (15 %)
DAŇ
○ minus slevy na dani dle § 35ba
Daň po slevách
○ minus daňové zvýhodnění na děti dle § 35c
Daň po slevách x Daňový bonus

⁶⁶ Uzávěrkové úpravy řešeny § 5 a § 23 ZDP; uvádějí se do Přílohy č. 1 daňového přiznání k dani z příjmů FO.

⁶⁷ Zdroj vlastní.

4. 2. 2. Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví

Stejně jako jsme si vyličili problematiku přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci, může nastat i opačný případ, který sebou nese taktéž různá úskalí. Na přechod z daňové evidence na vedení účetnictví můžeme nahlížet dvěma různými, přesto souvisejícími, pohledy. Metoda samotného přechodu je pohled účetní a je řešen § 61b vyhlášky, pohled daňový pak souvisí se samotným zákonem o daních z příjmů, jež je rozebírán v příloze č. 3 ZDP. I u tohoto přechodu je nutné vyčlenit položky, o které se upraví základ daně a vyřeší problematiku daného přechodu. Základ daně se upravuje v tom období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví a to takto:

- ZD se zvýší o:
 - hodnotu zásob a cenin,
 - hodnotu pohledávek, jež byly zdanitelným příjmem v okamžiku úhrady,⁶⁸
 - hodnotu poskytnutých záloh.⁶⁹
- ZD se sníží o:
 - hodnotu závazků, jež byly uplatněny jako výdaj daňový v okamžiku úhrady,⁷⁰
 - hodnotu přijatých záloh.

4. 3. Výdaje uplatňované procentem z příjmů

Tato možnost, taktéž někdy označována jako uplatňování výdajů paušálem, přichází v úvahu, pokud poplatník neuplatňuje výdaje v prokázané výši, tj. na základě účetnictví nebo daňové evidence a zpravidla je využívána podnikateli v prvních letech podnikání. Poplatník je však i přesto povinen vést jistou evidenci, a to záznamy o příjmech a dále evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikáním či jinou samostatnou výdělečnou činností.⁷¹ Takto zvolené uplatňování výdajů však nevylučuje možnost poplatníkem současně vedeného

⁶⁸ § 23 odst. 14 umožňuje, že nemusí dojít ke zvýšení ZD o hodnotu zásob a pohledávek jednorázově, ale je povoleno rozložení na 9 zdaňovacích období, kdy toto rozložení navíc nemusí být ani rovnoměrné.

⁶⁹ Neřadíme zde zálohy na hmotný majetek.

⁷⁰ U plátců DPH se bere hodnota závazků i pohledávek bez DPH, pokud byly splněny daňové povinnosti (daň na vstupu a výstupu).

⁷¹ Přesná evidence jednotlivých druhů příjmů je nutná tehdy, pokud má FO více druhů příjmů, u nichž uplatňuje výdaje stanovené % z příjmů, za jedno zdaňovací období.

účetnictví⁷², vedení daňové evidence zde však připuštěno není. Výdaje uplatňované % z příjmů zahrnují veškeré poplatníkovy výdaje vynaložené v souvislosti s dosažením příjmů z jeho podnikatelské či jinak samostatně výdělečné činnosti. V současné době roku 2010 činí výše těchto výdajů:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- 80 % z příjmů z řemeslných živností,
- 60 % z příjmů z ostatních živností,
- 40 % z ostatních příjmů z podnikání či jiné samostatné výdělečné činnosti, s výjimkou příjmů společníka v. o. s. a komplementáře k. s., rovněž mimo příjmy autorských honorářů nepřesahující částku 7 000,- Kč měsíčně od téhož plátce.

4. 3. 1. Schéma vývoje paušálních výdajů⁷³

Typ činnosti	Výše paušálních výdajů za rok:		
	2008	2009	2010
Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství	80 %	80 %	80 %
Řemeslné živnosti	60 %	80 %	80 %
Ostatní živnosti	50 %	60 %	60 %
Ostatní podnikatelská a samostatně výdělečná činnost	40 %	60 %	40 %

Pokud se poplatník rozhodne uplatňovat výdaje % z příjmů, musí tak učinit k veškerým příjmům a vybraný způsob nelze zpětně měnit. Zároveň toto rozhodnutí musí učinit zavčas, neboť stejně jako u přechodů z daňové evidence na vedení účetnictví a naopak, i zde je možná nutnost úpravy daňového základu za předcházející období a to pomocí dodatečného přiznání.

Jestliže vede poplatník účetnictví, možnost uplatňovat výdaje % z příjmů je povolena až po uplynutí zákonné 5-leté lhůty vedení účetnictví, pokud opět nenastane povinnost vést účetnictví ze zákona. Pokud sleduje příjmy a výdaje pomocí daňové evidence, může již po roce vedení evidence přejít na nově vybraný způsob stanovení ZD.

⁷² Zde se však dostáváme do rozporu, neboť vycházíme u této metody z příjmů a nikoliv z výnosů, neboli VH, jak je tomu obecně známo při stanovení ZD, pokud poplatník vede účetnictví.

⁷³ Zdroj: Daňové zákony 2010 v úplném znění k 1. 1. 2010 s komentářem změn, strana 5 (viz. seznam použité literatury).

Při výpočtu daňové povinnosti poplatníka se pak postupuje stejně, jako kdyby vedl daňovou evidenci nebo účetnictví, s tím rozdílem, že ZD se u poplatníka, který uplatňuje výdaje % z příjmů, stanoví jako:

$$\text{ZD} = \text{Příjmy daňové} - \text{Výdaje stanovené \% z příjmů}$$

4. 4. Příklad - Vedení daňové evidence a výdaje % z příjmů

Podnikatel Jan Novák za zdaňovací období 2010 vykázal na základě vedení daňové evidence z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti:

- **Příjmy daňové** = 345 000,-
- **Výdaje daňové** = 78 000,-

Uzávěrkové operace u příjmů nejsou, u výdajů se jedná o daňový odpis počítače ve výši 17 767,- Kč (podnikatel je prvním vlastníkem, PC = 41 000,- Kč, 1. odpisová skupina, metoda zrychleného odepisování; v prvním roce odpis navýšen o 10% VC).

Podnikatel provozuje prvním rokem neřemeslnou živnost a tudíž s sebou nenese žádnou ztrátu z minulých let. V roce 2010 byl 2x bezplatně darovat krev zdravotnímu středisku. Je rozvedený a z manželství má jedno dítě, na které uplatňuje daňové zvýhodnění.

1. varianta – skutečné výdaje

Příjmy daňové	345 000,-
Výdaje daňové (vč. uzávěrkové úpravy)	95 767,-
ZD	249 233,-
○ mínus odčitatelné položky dary (krev)	4 000,-
ZD po odpočtech	245 233,-
ZD zaokrouhlený	245 200,-
Daň 15 %	36 780,-

○ minus slevy na dani na poplatníka	24 840,-
Daň po slevách	11 940,-
○ minus daňové zvýhodnění na dítě	11 604,-
Daňová povinnost	336,-

Jelikož je daňová povinnost vyšší než 200,- Kč předepíše se a poplatník má povinnost zaplatit ji v termínu podání daňového přiznání. Toto je první varianta, která může být poplatníkem zvolena, tedy že si stanovení ZD na základě daňové evidence a skutečných výdajů. Poplatník však má rovněž možnost využít namísto skutečných výdajů výdaje stanovené % z příjmů, tedy variantu druhou.

2. varianta – výdaje uplatňované % z příjmů

Příjmy daňové	345 000,-
Výdaje daňové	207 000,- (= 60 % z 345 000,-)
ZD	138 000,-
○ minus odčitatelné položky dary (krev)	4 000,-
ZD po odpočtech	134 000,-
ZD zaokrouhlený	134 000,-
Daň 15 %	20 100,-
○ minus slevy na dani na poplatníka	24 840,-
Daň po slevách	0,-
○ minus daňové zvýhodnění na dítě	11 604,-
Daňový bonus	11 604,-

Z této varianty vyplývá, že je pro poplatníka mnohem výhodnější. Již u základu daně vidíme díky výdajům uplatňovaným % z příjmů na místo skutečných výdajů výrazné snížení, což logicky vede taktéž k nižší dani. V závěru dokonce poplatníkovi nevzniká žádná daňová povinnost, ba naopak má nárok na daňový bonus ve výši 11 604,- Kč.

4. 5. Příklad - Spolupracující osoby a výdaje % z příjmů

Poplatník Petr Bezruč provozuje zemědělskou výrobu, je tudíž samostatně hospodařícím rolníkem. Samozřejmostí je jeho registrace na příslušném obecním úřadu. Příjmy a výdaje z tohoto podnikání rozděluje na základě celoroční spolupráce na svou manželku, které navíc ještě v roce 2010 plynuly příjmy z daňové poradenství. Manželka Petra Bezručová pobírá invalidní důchod pro invaliditu I. stupně. Poplatník poskytl v roce 2010 dar školskému zařízení v hodnotě 63 000,-, jeho žena ve výši 38 000,- obci na financování kulturních akcí. Poplatník navíc uplatňuje zaplacené úroky z úvěru stavebního spoření ve výši 15 920,- jako nezdanitelnou částku, manželka pak zaplacené pojistné na penzijní připojištění ve výši 17 620,- a životní pojištění ve výši 14 300,-. Daňové zvýhodnění na 2 děti uplatňuje v tomto případě manželka.

1) Výpočet daňové povinnosti poplatníka

Příjmy ze zemědělské výroby	3 280 000,-
Skutečně prokázané výdaje	1 530 000,-
Výdaje uplatněné % z příjmů (80 %)	2 624 000,- (pro poplatníka výhodnější)
Podíl příjmů na poplatníka	1 640 000,-
Podíl výdajů na poplatníka	1 312 000,-
ZD	328 000,-
○ minus nezdanitelné částky	
dary (max. 10 % ZD)	32 800,-
úroky z úvěru	15 920,-
ZD po odpočtech	279 280,-
ZD zaokrouhlený	279 200,-
Daň 15 %	41 880,-
○ minus slevy na dani	
na poplatníka	24 840,-
Daňová povinnost	17 040,-

2) Výpočet daňové povinnosti spolupracující manželky

Podíl příjmů ze spolupráce	1 640 000,-
Podíl výdajů ze spolupráce	1 312 000,-
DZD spolupracující manželky (ze zemědělské výroby)	328 000,-
Příjmy z daňového poradenství	293 000,-
Skutečně prokázané výdaje	129 100,- (pro poplatníka výhodnější)
Výdaje uplatněné % z příjmů (40 %)	117 200,-
DZD z daňového poradenství	163 900,-
ZD z podnikání	491 900,-
<ul style="list-style-type: none"> ○ minus nezdanitelné částky <li style="padding-left: 40px;">dary <li style="padding-left: 40px;">penzijní připojištění <li style="padding-left: 40px;">životní pojištění 	38 000,- 11 620,- 12 000,-
ZD po odpočtech	430 280,-
ZD zaokrouhlený	430 200,-
Daň 15 %	64 530,-
<ul style="list-style-type: none"> ○ minus slevy na dani <li style="padding-left: 40px;">na poplatníka <li style="padding-left: 40px;">na invaliditu 	24 840,- 2 520,-
Daň po slevách	37 170,-
<ul style="list-style-type: none"> ○ minus daňové zvýhodnění na 2 děti 	23 208,-
Daňová povinnost	13 962,-

Zvolený způsob stanovení daňové povinnosti u obou dvou je nejlepším řešením, a to hned z několika důvodů. Prvním základním důvodem je úspora, neboť kdyby poplatníkovy příjmy a výdaje nebyly rozděleny na spolupracující manželku, pak by v konečném důsledku byla jejich daňová povinnost v souhrnu ještě vyšší než činí teď, tedy namísto nynějších souhrnných 31 002,- by činila 38 502,- Kč (poplatníková daňová povinnost 61 710,- minus daňový bonus u manželky 23 208,-). Druhým opodstatněním je snížení ZD u poplatníka a současně snížení jeho povinnosti týkající se sociálního a zdravotního pojištění, neboť ZD

slouží rovněž jako základna pro výpočet doplatku či přeplatku SP a ZP, a rovněž pro výpočet výše záloh na SP a ZP poplatníka.

Na co bych chtěla zejména upozornit v tomto případě je jediná přípustná kombinace skutečných výdajů a výdajů uplatňovaných % z příjmů v rámci jednoho ZD. Jak vidíme u poplatníka jsme využili %, naopak u manželky to byly výdaje skutečné. Volíme tedy to, co nám zajistí vyšší výdaje a nižší ZD.

4. 6. Shrnutí problematiky zdanění podnikajících osob

Tuto část kapitoly věnuji předběžnému shrnutí skutečností vyplývajících ze čtvrté kapitoly – „Analýza jednotlivých způsobů zdanění podnikajících fyzických osob“. Rovněž zde doporučuji konkrétní změny, které by dle mého osobního názoru, bylo vhodné aplikovat v ekonomickém prostředí České republiky a které by byly ku prospěchu podnikajících fyzických osob, či v některých případech nejen podnikatelů, ale i ostatních zdaňovaných subjektů.

Nejdříve bych uvedla fakta týkající se daňové evidence versus vedení účetnictví. Vedení daňové evidence je jistě podstatně méně náročnou záležitostí, než je tomu u vedení účetnictví. To však ještě neznamená, že je to vždy pro poplatníka výhodou. Není tomu v případech, kdy poplatník má takový objem příjmů a výdajů, že se snadno může stát, že daňová evidence by byla nepřehledným materiálem pro zaznamenávání těchto údajů. Proto bych takovýmto poplatníkům doporučila dobrovolné vedení účetnictví, pro snadnější orientaci a průkaznost vykazovaných daňových výnosů a nákladů. Na straně druhé bych současně snížila podmínku obratu, na základě které u podnikatelů nezapsaných do OR vzniká povinnost vést účetnictví, a to na výši, jež by odpovídala částka 10 mil.

Fakta daňová evidence versus výdajů uplatňovaných % z příjmů naopak poukazují na skutečnost, že u drobnějších podnikatelů a živnostníků, je lepší volbou vedení daňové evidence a ještě výhodnější je u těchto subjektů uplatnění výdajů % z příjmů, neboť je jim umožněno vést pouze zjednodušenou daňovou evidenci a navíc si v některých případech mohou uplatnit vyšší částku výdajů, než kdyby vykazovali výdaje skutečné. Výdaje uplatňované % z příjmů je vhodné doporučit také OSVČ v prvních letech podnikání, kdy se musí podnikatel zabývat jinými pro něj zatěžujícími starostmi, a tím tedy ulehčit náročnost

prvních zkušeností v podnikatelské sféře. V této oblasti bych pak uvítala změnu týkající se výše %, a to takto:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- 70 % z příjmů z živností řemeslných,
- 60 % z příjmů ostatních živností,
- 50 % z příjmů ostatní podnikatelské a samostatně výdělečné činnosti.

Za zmínku rovněž stojí byrokracie a složitost kolem daňového přiznání, kdy podnikatelé musí vyplnit velký počet dokumentů nezbytných právě pro daňové přiznání (ČR na 162. místě ve smyslu počtu dokumentů). Toto téma bylo rovněž probíráno v souvislosti s Absurditou roku, což je anketa probíhající v rámci soutěže Firma roku a Živnostník roku. Ze zmíněného tedy automaticky vyplývá doporučení ve formě snížení zatěžující administrativy. Za první krůček ke splnění tohoto požadavku by se dal považovat slib Martina Římana, ministra průmyslu v demisi, a také souhlas vlády s plánem ministerstva průmyslu a obchodu, jež požaduje snížení „zbytečného papírování“ a jež by měl podnikatelům ušetřit ročně až 6,1 miliard korun.⁷⁴

Posledním navrhovaným příkladem z mé strany, který se netýká pouze OSVČ, ale i ostatních poplatníků daně z příjmů fyzických osob, je daňové zvýhodnění na dítě. Jak je nám známo částka zvýhodnění činila v roce 2009 10 680,- Kč ročně, kdy jsme si toto zvýhodnění mohli uplatnit maximálně do výše 52 200,- za rok, tedy na necelých 5 dětí. V roce 2010 tato částka byla navýšená na 11 604,- Kč ročně, ale limitující maximální částka zůstala na 52 200,- Kč. Řešení bych viděla v tom, že zvýhodnění na dítě by bylo možné uplatnit ročně na celé 4 děti, přičemž maximální hranicí by se stala částka 55 000,- Kč, a na jedno dítě by se uplatňovalo rovných 13 750,- Kč.

⁷⁴ Volně čerpáno: <http://hn.ihned.cz>

5. Závěr

Cílem mé práce bylo analyzovat jednotlivé způsoby zdanění podnikajících fyzických osob, tedy stanovení ZD, v současných podmínkách České republiky. Rovněž jsem měla v úmyslu, aby mnou prezentovaný obsah napomohl každému ke zdokonalení své orientace v dané problematice a k nalezení nejlepší varianty stanovení základu daně z důvodu optimalizace daňové povinnosti poplatníka. Další část cíle, jež byla splněna již v předcházející čtvrté kapitole, spočívala v uvedení osobního komentáře k praktickým příkladům a následného shrnutí se souvisejícími návrhy změn.

Svým výkladem jsem se proto snažila, aby došlo k porozumění převážně základních principů, k hlubšímu pochopení mechanismu fungování daně z příjmů fyzických osob a ke schopnosti aplikovat veškeré získané poznatky v praxi. Rovněž upozorňuji na jednotlivé souvislosti a jejich propojení na základě logičnosti.

Z mého hlediska se jedná o téma nejen značně zajímavé, ale rovněž důležité, podstatné a nevyhnutelné při současném počtu podnikatelů, složitosti jejich zdanění a obsahové náročnosti. Dobrá volba tématu je podložena také skutečností, že ve stávajícím světě ekonomiky je nutné mít neustálý přehled, pružně reagovat na změny a brát je v potaz. A protože nedílnou součástí každé ekonomiky je rovněž daňová soustava, musíme do popředí myšlení každého ekonoma mezi první místa zařadit bezpodmínečně i daňovou problematiku. V konečném důsledku je však zdanění oblastí týkající se každého z nás.

Ze zákona o daních z příjmů pro poplatníka vyplývá povinnost samostatného stanovení si základu daně a následně samostatného výpočtu své daňové povinnosti. Již to je jedním z důvodů, aby si zvolil správný způsob, neboť právě z něj vypočítává daňovou povinnost, za kterou ručí a odpovídá.

Poplatník, v mém případě podnikající fyzická osoba, volbu způsobu stanovení svého základu daně může, ale i nemusí ovlivnit. Někdy daný způsob totiž vyplyne z určitých povinností, které nelze změnit (přesáhnutí obrátu 25 mil. Kč a následně vzniklá povinnost vést účetnictví, zápis podnikatele do OR, apod.). V tomto případě je jeho povinností vědět, dle jakého způsobu stanoví svůj ZD a uvažovat o jiných možnostech, které by přispěly ke

snížení jeho daňové povinnosti. Například uplatněním nezdanitelných částí a slev na dani, u nichž z důvodů optimalizace je rovněž nutné sledovat podmínky, za kterých je možno je uplatnit, zda jsou přenositelné do dalších období či nikoliv, v případě, že přenositelné jsou, zda je uplatnit v tomto či stávajícím období.

Tam, kde má poplatník na výběr z více možností, pak vybrat ten, jež je zákonem dovolen a jež je pro poplatníka nejvýhodnější. Příkladem může být poplatník, jež vede daňovou evidenci a který namísto skutečných výdajů uplatní výdaje % z příjmů, čímž dosáhne vyšší částky výdajů než by tomu bylo u výdajů skutečných a logicky nižšího ZD a tedy i nižší daňové povinnosti. Toto je rovněž možné i u vedení účetnictví, kdy výdaje % z příjmů nahradí skutečné náklady. Vhodně zvolená možnost však může spočívat i v dobrovolně vedeném účetnictví z důvodu přehlednějšího a průkaznějšího vykazování daňových nákladů a výnosů dosahovaných ve větším objemu.

Ke snížení daňové povinnosti může dojít také nepřímým způsobem a to tehdy, má-li poplatník daň stanovenou paušální částkou a skutečné příjmy a výdaje jsou vyšší než ty předpokládané, ze kterých se při stanovení daně paušálem vychází. Nebo rozdělením ZD na spolupracující osobu, kdy k tomuto přispívá fakt, že míra spolupráce není absolutně prokazatelná. Rovněž nově zvýšená částka zvýhodnění na děti od roku 2010 je faktorem přispívajícím ke snížení daňové povinnosti poplatníka.

Z uvedeného souhrnného závěru vyplývá, že pokud bude poplatník znalý a dovede se správně orientovat v možných variantách zdanění, může dosáhnout i jisté optimalizace na dani a snížení daňové povinnosti, což se v současné době stává prioritním cílem a což také potvrzují aplikované praktické příklady podnikajících subjektů.

Seznam použité literatury

Knihy

1. AMBROŽ, J. *Daňová přiznání*. 1. vyd. Praha: Vladimír Vyskočil – KORŠACH, 2008. 203 s. ISBN 978-80-8626-17-3.
2. BRYCHTA, I.; MACHÁČEK, I.; DĚRGEL, M. *Daň z příjmů 2009*. 1. vyd. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2009. 616 s. ISBN 978-80-7357-442-0.
3. CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 1. vyd. Praha: ASPI – Wolters Kluwer, 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-288-4.
4. RYLOVÁ, Z.; TUNKROVÁ, Z.; ŠULC, I.; KRŮČEK, Z. *Daňové zákony 2010 v úplném znění k 1. 1. 2010 s komentářem změn*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2010. 199 s. ISBN 978-80-251-2904-3.
5. VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: 1 WOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2.
6. VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2009 – praktický průvodce*. 5. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2998-5.

Internetové odkazy

1. <http://www.businessinfo.cz/cz>
2. <http://finance.cz>
3. <http://hn.ihned.cz>
4. <http://mfcr.cz>
5. <http://mesec.cz>
6. <http://online.bible21.cz>
7. <http://ponikanie.etrend.sk>

Seznam zkratek

ČR	Česká republika
DE	daňová evidence
DPH	daň z přidané hodnoty
DZD	dílčí základ daně
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
FÚ	finanční úřad
Kč	koruna česká
k. s.	komanditní společnost
KZ	konečný zůstatek
MD	má dáti
mil.	milion
OR	obchodní rejstřík
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PC	pořizovací cena
PO	právnícká osoba
RÚ	rozvahový účet
Sb.	sbírka
SHM	super hrubá mzda
SP	sociální pojištění
ÚJ	účetní jednotka
VC	vstupní cena
VH	výsledek hospodaření
v. o. s.	veřejná obchodní společnost
VZZ	výkaz zisku a ztrát
ZD	základ daně
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZP	zdravotní pojištění
ZTP/P	zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce

Seznam schémat:

2. 1. 2. Základní schéma struktury daňové soustavy ČR.....	5
2. 2. 3. 1. Přímé daně	8
2. 2. 3. 2. Nepřímé daně.....	11
2. 3. 5. 1. Schéma stanovení ZD.....	18
3. 4. 1. Schéma výpočtu daně.....	23
4. 1. 1. 1. Schéma výpočtu daně.....	33
4. 2. 1. 1. Schéma výpočtu daně.....	38
4. 3. 1. Schéma vývoje paušálních výdajů.....	40

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že:

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. května 2010

.....
jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Fryčovice č. p. 594, 739 45

Seznam příloh

- Příloha 1: Výčet místních poplatků a rozdíl mezi daní a poplatky
- Příloha 2: Daňové přiznání podnikající fyzické osoby (4. 1. 3. příklad)
- Příloha 3: Daňové přiznání podnikající fyzické osoby (4. 4. příklad – varianta první)
- Příloha 4: Daňové přiznání podnikající fyzické osoby (4. 4. příklad – varianta druhá)
- Příloha 5: Daňové přiznání podnikající fyzické osoby (4. 5. příklad – poplatník)
- Příloha 6: Daňové přiznání podnikající fyzické osoby (4. 5. příklad – spolupracující manželka)

Příloha 1

Výčet místních poplatků:

- poplatek ze psů
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt
- poplatek za užívání veřejného prostranství
- poplatek ze vstupného
- poplatek z ubytovací kapacity
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst
- poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

Rozdíl mezi daní a poplatky

Daň	Poplatek
Povinná	Dobrovolný
Neekvivalentní	Ekvivalentní
Neúčelová	Účelový
Pravidelná/Jednorázová	Nepravidelný
Nenávratná	Nenávratný

Příloha 2

Finanční úadu v, ve, pro

Frýdlant n.Ostr.

01 Daové identifikační číslo

C Z 5 3 5 9 0 8 2 3 6

02 Rodné číslo

/

---Otisk prezentačního razítka finančního úadu---

03 DAP

ádné

D vody pro podání dodatečného

DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daové poradce na základ plné moci k zastupování,
která byla podána správci daní před uplynutím neprodloužené lhůty.

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem

ne

P I Z N Ā N Í

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaovací období (kalendářní rok) **2010** nebo jeho část od do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení

Marek

07 Rodné příjmení

Marek

08 Jméno (-a)

Petr

09 Titul

10 Státní příslušnost

CZ

11 číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec

Frýdlant n.Ostr.

13 Ulice/část obce

Nerudova

14 číslo popisné/orient.

123

15 PS

739 11

16 Telefon/mobilní telefon

17 Fax/e-mail

18 Stát

CZ

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se da vyřazuje
údaje 19 až 22 vyplněte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává,
je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec

20 Ulice/část obce

21 číslo popisné

22 PS

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaovacím období zdržoval
údaje 23 až 28 vyplněte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území ČR.

23 Obec

24 Ulice/část obce

25 číslo popisné/orientační

26 PS

27 Telefon/mobilní telefon

28 Fax/e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daové nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

--- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami

ne

2.ODDÍL - Základ dan , ztráta

1. Výpočet dílu základu dan z příjmů ze závislé innosti a funkčních požitků (§6)
----- poplatník -----(K)--- finanční úřad ---|

31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---	
32	Úhrn povinného pojistného podle §6 odst.13 zákona	---	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle §6 odst.14 zákona	---	
34	Dílčí základ dan podle §6 zákona (31+ 32- 33)	---	
35	Úhrn příjmů ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné §6 odst.13	---	

2. Dílčí základy dan z příjmů podle §6, §7, §8, §9 a §10, základ dan a ztráta
----- poplatník -----(K)--- finanční úřad ---|

36	Dílčí základ dan ze závislé innosti podle §6 zákona (34)	---	
36a	Dílčí základ dan podle §6 (36) po vyní příjmů ze zahraničí	---	
37	Dílčí základ dan nebo ztráta z podnikání a jiné SV §7 (113)	259.130	
38	Dílčí základ dan z kapitálového majetku podle §8 zákona	---	
39	Dílčí základ dan nebo ztráta z pronájmu podle §9 zákona (206)	---	
40	Dílčí základ dan z ostatních příjmů podle §10 zákona (209)	---	
41	Úhrn částí (37+ 38+ 39+ 40)	259.130	
41a	Úhrn dílčích základů §7 až §10 (41) po vyní příjmů ze zahraničí	259.130	
42	Základ dan (36a+kladná hodnota z 41a)	259.130	
43	(neobsazeno)		
44	Uplatňovaná výše ztráty za předcházející období max. do výše 41a	10.000	
45	Základ dan po odečtení ztráty (42- 44)	249.130	

3.ODDÍL - Nezdanielné části základu dan , odíatelné položky a da celkem

- částka podle §15-----Počet měsíc -----K -----Počet měsíc ---K ---|

46	Odst.1 zákona (hodnota daru/dar)	---	
47	Odst.3 a 4 zákona (odečet úrok)	---	
48	Odst.5 zákona (penzijní příspěvek)	12.000	
49	Odst.6 zákona (životní pojištění)	12.000	
50	Odst.7 zákona (odborové příspěvky)	---	
51	Odst.8 zákona (úhrada na další vzdělávání)	---	
52	§34 odst.4 zákona (výzkum a vývoj)	---	
53	Další částky	---	

-----Počet měsíc -----K -----Počet měsíc ---K ---|

54	Úhrn nezdanielných částí základu dan a položek odíatelných od základu dan (46 až 53)	24.000	
55	Základ dan snížený o nezdanielné části základu dan a položky odíatelné od základu dan (45- 54)	225.130	
56	Základ dan zaokrouhlený na celá stá K dol	225.100	
57	Daň podle §16 zákona	33.765	

4.ODDÍL - Da celkem, ztráta

----- poplatník -----(K)--- finanční úřad ---|

58	Daň podle §16 odst.1 zákona (57) nebo částka z 330 přílohy .3	33.765	
59	(neobsazeno)		
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé K nahoru (58)	33.765	
61	Daňová ztráta zaokrouhlená na celé K nahoru bez znaménka mínus	---	

5.ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

----- poplatník -----(K)--- finanční úřad ---|

62	Slevy celkem podle §35 odst.1 zákona	---	
63	Sleva podle §35 odst.6 až 8, §35a nebo §35b zákona	---	

ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

P íjmení, jméno, titul **Marková Dana**

Rodné íslo **6352144987**

- ástka podle §35ba odst.1-----		Po et m síc -----K -----	Po et m síc ---K ---
64	písmeno a) zákona (na poplatníka)	24.840	
65a	písmeno b) zákona (na manželku/manžela)	12 24.840	
65b	písmeno b) zákona (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP/P)	---	---
66	písmeno c) zákona (na poživitele áste něho invalidního d chodu)	---	---
67	písmeno d) zákona (na poživitele plného invalidního d chodu)	---	---
68	písmeno e) zákona (na držitele pr kazu ZTP/P)	---	---
69	písmeno f) zákona (studium)	---	---
70	úhrn slev na dani podle §35, §35a, §35b a §35ba (62 až 69)	49.680	
71	da po uplatn ní slev podle §35, §35a, §35b a §35ba (60- 70)	---	

ÚDAJE O D TECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

P íjmení a jméno	Rodné íslo	Po et m síc	Po .m s. ZTP/P
1	2	3	4
1 ---	---		
2 ---	---		
3 ---	---		
4 ---	---		
Celkem		---	---

----- poplatník -----(K)-- finan ní ú ad --	
72 Da ové zvýhodn ní na vyživované dít	---
73 Sleva na dani (ástka z 72, uplatn ná maximáln do výše dan 71)	---
74 Da po uplatn ní slevy podle §35c zákona (71- 73)	0

75 Da ový bonus (72- 73)	---
76 Úhrn vyplacených m sí ních da ových bonus podle §35d zákona	---
77 Rozdíl na da ovém bonusu (75- 76)	---

6. ODDÍL - Dodate né DAP

----- poplatník -----(K)-- finan ní ú ad --		
78	Poslední známá da ová povinnost	---
79	Zjišt ná da ová povinnost podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (74)	---
80	Rozdíl ádk (79- 78): zvýšení (+) - ástka dan se zvyšuje, snížení (-) - ástka dan se snižuje	---
81	Poslední známá da ová povinnost - da ová ztráta podle §5 zákona	---
82	Zjišt ná ztráta podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (61)	---
83	Rozdíl ádk (82- 81): zvýšení (+) - da ová ztráta se zvyšuje, snížení (-) - da ová ztráta se snižuje	---

7. ODDÍL - Placení dan

----- poplatník -----(K)-- finan ní ú ad --		
84	Úhrn sražených záloh na da z p íj.ze záv. in. (po slevách na dani)	---
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	---
86	Zaplacená da stanovená paušální ástkou podle §7a zákona	---
87	Sražená da podle §36 odst.6 zákona (státní dluhopisy)	---
87a	Sražená da podle §36 odst.7 zákona	---
88	Zajišt ná da plátcem podle §38e zákona	---
89	Sražená da dle §38f odst.12 zákona	---
90	Zaplacená da ová povinnost (záloha) podle §38gb odst.4 zákona	---
91	Zbývá doplatit (74- 77-(84 až 90)); + doplatit, - zaplacen více	0

P ÍLOHY DAP:

Název p ílohy	
P íloha .1 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z podnikání a z jiné samostatn ýd l. innosti (§7)	1
P íloha .2 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních p íjm (§10)	-
P íloha .3 - Výpo et dan z p íjm ze zahrani í (§38f) a dan po slev v .samostatných list 1.oddílu	-
Ú etní záv rka poplatníka, který vede ú etnictví	3
Seznam pro poplatníky uplat ující nárok na vylou ení dvojího zdan ní podle §38f odst.10 zákona	-
Doklad o poskytnutém daru	-
Potvrzení o p íjmech ze záv. in,o sražených zálohách a da ovém zvýhodn ní od všech zam stnavatel (§38j)	-
Potvrzení o poskytnutém úv ru na bytové pot eby a o výši úrok z tohoto úv ru	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na penzijní p ípojišt ní	1
Potvrzení o zaplacených ástkách na soukromé životní pojišt ní	1
Potvrzení o zaplacené úhrad na další vzd lávání	-
Další p ílohy výše neuvedené	-
Po et list p íloh celkem	6

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO P IZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci		Kód zástupce: ---
Jméno a Příjmení / Název právnické osoby		

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		

Fyzická osoba oprávněná k podpisu / Vztah k právnické osobě		
Marek Petr		
		Vlastnoruční podpis
		daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum 31.03.2011	Otisk razítka	

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

Za finanční úad p iznanou da ovou povinnost a ztrátu vym il ----- dodate n vym il ----- podle §46 zákona .337/1992 Sb.,
o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis , dne ----- ke dni -----

Podpis odpov dného pracovníka -----

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PĚNATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s §64 odst.4 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , žádám o vrácení p eplatku na daní z p íjmu fyzických osob ve výši --- K .

P eplatek zašlete na adresu ---

P eplatek vra te na ú et vedený u ---

kód banky --- specifický symbol ---

Vlastník útu ---

V - - -

dne

m na, ve které je ú et veden ---

Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

---Otisk prezenta ního razítka finan ního ú adu---

Příloha . 1

je součástí tiskopisu P IZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaovacích období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor .16 (dále jen "DAP")

Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§7 zákona)

1. Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedoucí evidenci		Vedoucí etnické	X	Uplatnění výdaje procentem z příjmů	
------------------	--	-----------------	---	--	--

poplatník -----(K)--- finanční úřad ---

101 Příjmy podle §7 zákona	---
102 Výdaje související s příjmy podle §7 zákona	---
103 (neobsazeno)	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (101- 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	296.540
105 Úhrn částek podle §5, §23 a ostatní úpravy zvyšující výsledek hosp. nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E	121.340
106 Úhrn částek podle §5, §23 a ostatní úpravy snižující výsledek hosp. nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E	158.750
107 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona	---
108 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona	---
109 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona	---
110 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona	---
111 (neobsazeno)	
112 Váš podíl jako společníka ve stejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Ztrátu označte znaménkem mínus (-)	---
113 Díl základu daně z příjmů (ztráta) dle §7 zákona (104+ 105- 106- 107+ 108+ 109- 110+ 112)	259.130

2. Doplnující údaje (§7 zákona)**A. Údaje o obrátu a odpisech**

Roční úhrn istého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

695.000	98.750	---
----------------	---------------	-----

B. Druh činnosti

Název hlavní činnosti	Sazba výdaj	Příjmy	Výdaje	OKE
---	%	---	---	
Název dalších činností				
---	%			
---	%			
---	%			
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení

Datum přerušování

Datum ukončení

Datum obnovení činnosti

Počet měsíců

12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje vyplňte v celých Kč

Na začátku zdaňovacího období

Na konci zdaňovacího období

1	Dlouhodobý hmotný majetek	---	---
3	Peněžní prostředky v hotovosti *	---	---
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech*	---	---
4	Zásoby	---	---
5	Pohledávky v poskytnutém úvěru a půjčky	---	---
6	Ostatní majetek *	---	---
7	Závazky v etn přijatých úvěru a půjčky	---	---
8	Rezervy	---	---
9	Mzdy	---	---

* označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle §5, §23 zákona

Popis úpravy podle §5, §23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	512 -náklady na cestovné	12.850
2	513-náklady na reprezentaci	13.790
3	526-soc.náklady individ.podnikatele	39.720
4	545-ostatní pokuty a penále	16.100
Popis úpravy podle §5, §23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	paušál cestovného	60.000
2	daňové odpisy HIM	98.750
3	---	
4	---	

F. Údaje o účastnících sdružení

Jste-li člen sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

Jméno		Příjmení	DI	-----Podíl na----- příjmech výdajích	
1	---	---		%	%
2	---	---		%	%
3	---	---		%	%

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách

Jméno		Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---		%
2	---	---		%

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba, podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na vás rozdělila příjmy a výdaje

Jméno		Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---		%

I. Údaje o vešné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Daňové identifikační číslo vešné obchodní společnosti, kde jste společníkem, DI ---

nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v %

--- %

P ÍLOHA K TABULKÁM DA OVÉHO P IZNÁNÍ 2010

poplatník: Petr Marek
DI : CZ535908236

p íloha 1: E+ **Úpravy podle §23 zvyšující základ dan**

ádek---	Popis-----	ástka
5	549-ostatní provozní náklady	7100
6	551 ú etní odpisy HIM	23780
7	554-tvorba ostatních rezerv	8000

Příloha 3

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Frýdlant n.Ostr.

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 3 5 9 0 8 2 3 6

02 Rodné číslo

/

---Otisk prezentačního razítka finančního úřadu---

03 DAP

ádné

D vody pro podání dodatečného

DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty.

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem

ne

P I Z N Ā N Í

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období (kalendářní rok) **2010** nebo jeho část od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení

Novák

07 Rodné příjmení

Novák

08 Jméno (-a)

Jan

09 Titul

10 Státní příslušnost

CZ

11 číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec

Frýdlant n.Ostr.

13 Ulice/ část obce

Bezručova

14 číslo popisné/orient.

123

15 PS

739 11

16 Telefon/mobilní telefon

17 Fax/e-mail

18 Stát

CZ

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vymáhá
články 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává,
je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec

20 Ulice/ část obce

21 číslo popisné

22 PS

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
články 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území ČR.

23 Obec

24 Ulice/ část obce

25 číslo popisné/orientační

26 PS

27 Telefon/mobilní telefon

28 Fax/e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

--- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami

ne

2. ODDÍL - Základ dan , ztráta

1. Výpočet dílu základu dan z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků (§6)

	poplatník -----(K) -- finanční úad --
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---
32 Úhrn povinného pojistného podle §6 odst.13 zákona	---
33 Da zaplacená v zahraničí podle §6 odst.14 zákona	---
34 Dílčí základ dan podle §6 zákona (31+ 32- 33)	---
35 Úhrn příjmů ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné §6 odst.13	---

2. Dílčí základy dan z příjmů podle §6, §7, §8, §9 a §10, základ dan a ztráta

	poplatník -----(K) -- finanční úad --
36 Dílčí základ dan ze závislé činnosti podle §6 zákona (34)	---
36a Dílčí základ dan podle §6 (36) po vynutí příjmů ze zahraničí	---
37 Dílčí základ dan nebo ztráta z podnikání a jiné SV §7 (113)	249.233
38 Dílčí základ dan z kapitálového majetku podle §8 zákona	---
39 Dílčí základ dan nebo ztráta z pronájmu podle §9 zákona (206)	---
40 Dílčí základ dan z ostatních příjmů podle §10 zákona (209)	---
41 Úhrn částí (37+ 38+ 39+ 40)	249.233
41a Úhrn dílčích základů §7 až §10 (41) po vynutí příjmů ze zahraničí	249.233
42 Základ dan (36a+kladná hodnota z 41a)	249.233
43 (neobsazeno)	
44 Uplatovaná výše ztráty za předcházející období max. do výše 41a	---
45 Základ dan po odečtení ztráty (42- 44)	249.233

3. ODDÍL - Nezdaniitelné části základu dan , od itatelné položky a da celkem

	Počet měsíce -----K -----Počet měsíce ---K --
46 Odst.1 zákona (hodnota daru/dar)	4.000
47 Odst.3 a 4 zákona (odečet úrok)	---
48 Odst.5 zákona (penzijní příspěvek)	---
49 Odst.6 zákona (životní pojištění)	---
50 Odst.7 zákona (odborové příspěvky)	---
51 Odst.8 zákona (úhrada na další vzdělávání)	---
52 §34 odst.4 zákona (výzkum a vývoj)	---
53 Další částky	---
54 Úhrn nezdanitelných částí základu dan a položek od itatelných od základu dan (46 až 53)	4.000
55 Základ dan snížený o nezdanitelné části základu dan a položky od itatelné od základu dan (45- 54)	245.233
56 Základ dan zaokrouhlený na celá stá K dol	245.200
57 Da podle §16 zákona	36.780

4. ODDÍL - Da celkem, ztráta

	poplatník -----(K) -- finanční úad --
58 Da podle §16 odst.1 zákona (57) nebo částka z 330 přílohy .3	36.780
59 (neobsazeno)	
60 Da celkem zaokrouhlená na celé K nahoru (58)	36.780
61 Daová ztráta zaokrouhlená na celé K nahoru bez znaménka mínus	---

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daového zvýhodnění

	poplatník -----(K) -- finanční úad --
62 Slevy celkem podle §35 odst.1 zákona	---
63 Sleva podle §35 odst.6 až 8, §35a nebo §35b zákona	---

ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

P íjmení, jméno, titul	Rodné íslo	Po et m síc	Po et m síc
64 písmeno a) zákona (na poplatníka)	24.840		
65a písmeno b) zákona (na manželku/manžela)	---		
65b písmeno b) zákona (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP/P)	---		
66 písmeno c) zákona (na poživatele áste něho invalidního d chodu)	---		
67 písmeno d) zákona (na poživatele plného invalidního d chodu)	---		
68 písmeno e) zákona (na držitele pr kazu ZTP/P)	---		
69 písmeno f) zákona (studium)	---		
70 úhrn slev na dani podle §35, §35a, §35b a §35ba (62 až 69)	24.840		
71 da po uplatn ní slev podle §35, §35a, §35b a §35ba (60- 70)	11.940		

ÚDAJE O D TECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

P íjmení a jméno	Rodné íslo	Po et m síc	Po .m s. ZTP/P
1 Nováková Tereza	8712205458	12	
2 ---	---		
3 ---	---		
4 ---	---		
Celkem		12	---

72 Da ové zvýhodn ní na vyživované dít	11.604	
73 Sleva na dani (ástka z 72, uplatn ná maximáln do výše dan 71)	11.604	
74 Da po uplatn ní slevy podle §35c zákona (71- 73)	336	
75 Da ový bonus (72- 73)	---	
76 Úhrn vyplacených m sí ních da ových bonus podle §35d zákona	---	
77 Rozdíl na da ovém bonusu (75- 76)	---	

6. ODDÍL - Dodate né DAP

78 Poslední známá da ová povinnost	---	
79 Zjišt ná da ová povinnost podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (74)	---	
80 Rozdíl ádk (79- 78): zvýšení (+) - ástka dan se zvyšuje, snížení (-) - ástka dan se snižuje	---	
81 Poslední známá da ová povinnost - da ová ztráta podle §5 zákona	---	
82 Zjišt ná ztráta podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (61)	---	
83 Rozdíl ádk (82- 81): zvýšení (+) - da ová ztráta se zvyšuje, snížení (-) - da ová ztráta se snižuje	---	

7. ODDÍL - Placení dan

84 Úhrn sražených záloh na da z p íj.ze záv. in. (po slevách na dani)	---	
85 Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	---	
86 Zaplacená da stanovená paušální ástkou podle §7a zákona	---	
87 Sražená da podle §36 odst.6 zákona (státní dluhopisy)	---	
87a Sražená da podle §36 odst.7 zákona	---	
88 Zajišt ná da plátcem podle §38e zákona	---	
89 Sražená da dle §38f odst.12 zákona	---	
90 Zaplacená da ová povinnost (záloha) podle §38gb odst.4 zákona	---	
91 Zbývá doplatit (74- 77-(84 až 90)); + doplatit, - zaplacen více	336	

P ÍLOHY DAP:

Název p ílohy	
P íloha .1 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z podnikání a z jiné samostatn ýd l. innosti (§7)	1
P íloha .2 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních p íjm (§10)	-
P íloha .3 - Výpo et dan z p íjm ze zahrani í (§38f) a dan po slev v .samostatných list 1.oddílu	-
Ú etní záv rka poplatníka, který vede ú etnictví	-
Seznam pro poplatníky uplat ující nárok na vylou ení dvojího zdan ní podle §38f odst.10 zákona	-
Doklad o poskytnutém daru	-
Potvrzení o p íjmech ze záv. in, o sražených zálohách a da ovém zvýhodn ní od všech zam stnavatel (§38j)	-
Potvrzení o poskytnutém úv ru na bytové pot eby a o výši úrok z tohoto úv ru	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na penzijní p ípojišt ní	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na soukromé životní pojišt ní	-
Potvrzení o zaplacené úhrad na další vzd lávání	-
Další p ílohy výše neuvedené	-
Po et list p íloh celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO P IZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci		Kód zástupce: ---
Jméno a Příjmení / Název právnické osoby		

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		

Fyzická osoba oprávněná k podpisu / Vztah k právnické osobě		
Jan Novák		
Vlastnoruční podpis		
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu		
Datum 31.03.2011	Otisk razítka	

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

Za finan ní ú ad p iznanou da ovou povinnost a ztrátu vym il _____ podle §46 zákona .337/1992 Sb.,
o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis , dne _____ ke dni _____

Podpis odpov dného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PĚPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s §64 odst.4 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , žádám o vrácení
p eplatku na dani z p íjmu fyzických osob ve výši --- K .
P eplatek zašlete na adresu ---
P eplatek vra te na ú et vedený u --- . ---
kód banky --- specifický symbol ---
Vlastník ú tu --- m na, ve které je ú et veden ---
V --- dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

---Otisk prezenta ního razítka finan ního ú adu---

Příloha . 1

je součástí tiskopisu P IZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaovací období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor .16 (dále jen "DAP")

Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§7 zákona)

1. Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedoucí daňovou evidenci	X	Vedoucí etnictví		Uplatnění výdaje procentem z příjmů	
--------------------------	---	------------------	--	-------------------------------------	--

poplatník -----(K)--- finanční úad ---

101 Příjmy podle §7 zákona **345.000**

102 Výdaje související s příjmy podle §7 zákona **78.000**

103 (neobsazeno)

104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (101- 102) nebo
výsledek hospodaření (zisk, ztráta) **267.000**

105 Úhrn částek podle §5,§23 a ostatní úpravy zvyšující výsledek hosp.
nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E ---

106 Úhrn částek podle §5,§23 a ostatní úpravy snižující výsledek hosp.
nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E **17.767**

107 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk),
kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona ---

108 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta),
kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona ---

109 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk),
která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona ---

110 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta),
která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona ---

111 (neobsazeno)

112 Váš podíl jako společníka ve stejné obch.spol. nebo komplementáře
komanditní společnosti. Ztrátu označte znaménkem mínus (-) ---

113 Díl základu daně z příjmů (ztráta) dle §7 zákona **249.233**
(104+ 105- 106- 107+ 108+ 109- 110+ 112)

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn istého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

---	---	---
-----	-----	-----

B. Druh činnosti

Název hlavní činnosti

Sazba výdaj

Příjmy

Výdaje

OKE

nákup a prodej zboží	%	---	---	
----------------------	---	-----	-----	--

Název dalších činností

---	%			
---	%			
---	%			
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení Datum přerušení Datum ukončení Datum obnovení činnosti Počet měsíců
01.01.2010 **12**

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona

Vyplete pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje vyplte v celých Kč

Na začátku zdaňovacího období Na konci zdaňovacího období

1	Dlouhodobý hmotný majetek	---	41.000
3	Peněžní prostředky v hotovosti *	---	---
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech*	---	---
4	Zásoby	---	---
5	Pohledávky v poskytnutém úvěru a půjčky	---	---
6	Ostatní majetek *	---	---
7	Závazky v etných přijatých úvěru a půjčky	---	---
8	Rezervy	---	---
9	Mzdy	---	---

* označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle §5, §23 zákona

Popis úpravy podle §5, §23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	
Popis úpravy podle §5, §23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	odpisy HIM	17.767
2	---	
3	---	
4	---	

F. Údaje o účastnících sdružení

Jste-li člen sdružení, které není právnickou osobou, vyplte údaje o ostatních lenech sdružení

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na příjmech	Podíl na výdajích
1	---	---	%	%
2	---	---	%	%
3	---	---	%	%

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---	%
2	---	---	%

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba, podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na vás rozdělila příjmy a výdaje

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---	%

I. Údaje o vešné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Daňové identifikační číslo vešné obchodní společnosti, kde jste společníkem, DI ---
 nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v % --- %

Příloha 4

Finanční úadu v, ve, pro

Frýdlant n. Ostr.

01 Daňová identifikační číslo

C Z 5 3 5 9 0 8 2 3 6

02 Rodné číslo

/

---Otisk prezentačního razítka finančního úadu---

03 DAP

ádné

D vody pro podání dodatečného

DAP zjistit dne

04 Kód rozlišení typu DAP

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty.

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem

ne

P I Z N Ā N Í

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období (kalendářní rok) **2010** nebo jeho část od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení

Novák

07 Rodné příjmení

Novák

08 Jméno (-a)

Jan

09 Titul

10 Státní příslušnost

CZ

11 číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec

Frýdlant n. Ostr.

13 Ulice/část obce

Bezručova

14 číslo popisné/orient.

123

15 PS

739 11

16 Telefon/mobilní telefon

17 Fax/e-mail

18 Stát

Cz

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vymáhá
čl. 19 až 22 vyplní se pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává,
je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec

20 Ulice/část obce

21 číslo popisné

22 PS

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
čl. 23 až 28 vyplní se pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území ČR.

23 Obec

24 Ulice/část obce

25 číslo popisné/orientační

26 PS

27 Telefon/mobilní telefon

28 Fax/e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

--- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami

ne

2. ODDÍL - Základ dan , ztráta

1. Výpočet dílu základu dan z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků (§6)

	poplatník -----(K)--- finanční úad ---
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---
32 Úhrn povinného pojistného podle §6 odst.13 zákona	---
33 Da zaplacená v zahraničí podle §6 odst.14 zákona	---
34 Dílčí základ dan podle §6 zákona (31+ 32- 33)	---
35 Úhrn příjmů ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné §6 odst.13	---

2. Dílčí základy dan z příjmů podle §6, §7, §8, §9 a §10, základ dan a ztráta

	poplatník -----(K)--- finanční úad ---
36 Dílčí základ dan ze závislé činnosti podle §6 zákona (34)	---
36a Dílčí základ dan podle §6 (36) po vyní příjmů ze zahraničí	---
37 Dílčí základ dan nebo ztráta z podnikání a jiné SV §7 (113)	138.000
38 Dílčí základ dan z kapitálového majetku podle §8 zákona	---
39 Dílčí základ dan nebo ztráta z pronájmu podle §9 zákona (206)	---
40 Dílčí základ dan z ostatních příjmů podle §10 zákona (209)	---
41 Úhrn řádků (37+ 38+ 39+ 40)	138.000
41a Úhrn dílčích základů §7 až §10 (41) po vyní příjmů ze zahraničí	138.000
42 Základ dan (36a+kladná hodnota z 41a)	138.000
43 (neobsazeno)	
44 Uplatňovaná výše ztráty za předcházející období max. do výše 41a	---
45 Základ dan po odečtení ztráty (42- 44)	138.000

3. ODDÍL - Nezdaniitelné části základu dan , odíatelné položky a da celkem

	Počet měsíce -----K -----Počet měsíce ---K ---
46 Odst.1 zákona (hodnota daru/dar)	4.000
47 Odst.3 a 4 zákona (odečet úrok)	---
48 Odst.5 zákona (penzijní příspěvek)	---
49 Odst.6 zákona (životní příspěvek)	---
50 Odst.7 zákona (odborové příspěvky)	---
51 Odst.8 zákona (úhrada na další vzdělávání)	---
52 §34 odst.4 zákona (výzkum a vývoj)	---
53 Další částky	---
54 Úhrn nezdaniitelných částí základu dan a položek odíatelných od základu dan (46 až 53)	4.000
55 Základ dan snížený o nezdaniitelné části základu dan a položky odíatelné od základu dan (45- 54)	134.000
56 Základ dan zaokrouhlený na celá stá K dol	134.000
57 Da podle §16 zákona	20.100

4. ODDÍL - Da celkem, ztráta

	poplatník -----(K)--- finanční úad ---
58 Da podle §16 odst.1 zákona (57) nebo částka z 330 přílohy .3	20.100
59 (neobsazeno)	
60 Da celkem zaokrouhlená na celé K nahoru (58)	20.100
61 Da ová ztráta zaokrouhlená na celé K nahoru bez znaménka mínus	---

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a da ového zvýhodnění

	poplatník -----(K)--- finanční úad ---
62 Slevy celkem podle §35 odst.1 zákona	---
63 Sleva podle §35 odst.6 až 8, §35a nebo §35b zákona	---

ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

P íjmení, jméno, titul	Rodné íslo	
---	---	
- ástka podle §35ba odst.1	Po et m síc	---K ---Po et m síc ---K ---
64 písmeno a) zákona (na poplatníka)	24.840	
65a písmeno b) zákona (na manželku/manžela)	---	
65b písmeno b) zákona (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP/P)	---	
66 písmeno c) zákona (na poživitele áste ného invalidního d chodu)	---	
67 písmeno d) zákona (na poživitele plného invalidního d chodu)	---	
68 písmeno e) zákona (na držitele pr kazu ZTP/P)	---	
69 písmeno f) zákona (studium)	---	
70 úhrn slev na dani podle §35, §35a, §35b a §35ba (62 až 69)	24.840	
71 da po uplatn ní slev podle §35, §35a, §35b a §35ba (60- 70)	---	

ÚDAJE O D TECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

P íjmení a jméno	Rodné íslo	Po et m síc	Po .m s. ZTP/P
1	2	3	4
1 Nováková Tereza	8712205458	12	
2 ---	---		
3 ---	---		
4 ---	---		
Celkem		12	---

72 Da ové zvýhodn ní na vyživované dít	poplatník ---K ---finan ní ú ad ---	11.604
73 Sleva na dani (ástka z 72, uplatn ná maximáln do výše dan 71)		---
74 Da po uplatn ní slevy podle §35c zákona (71- 73)		0
75 Da ový bonus (72- 73)		11.604
76 Úhrn vyplacených m sí ních da ových bonus podle §35d zákona		---
77 Rozdíl na da ovém bonusu (75- 76)		11.604

6. ODDÍL - Dodate né DAP

78 Poslední známá da ová povinnost	poplatník ---K ---finan ní ú ad ---	---
79 Zjišt ná da ová povinnost podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (74)		---
80 Rozdíl ádk (79- 78): zvýšení (+) - ástka dan se zvyšuje, snížení (-) - ástka dan se snižuje		---
81 Poslední známá da ová povinnost - da ová ztráta podle §5 zákona		---
82 Zjišt ná ztráta podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (61)		---
83 Rozdíl ádk (82- 81): zvýšení (+) - da ová ztráta se zvyšuje, snížení (-) - da ová ztráta se snižuje		---

7. ODDÍL - Placení dan

84 Úhrn sražených záloh na da z p íj.ze záv. in. (po slevách na dani)	poplatník ---K ---finan ní ú ad ---	---
85 Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem		---
86 Zaplacená da stanovená paušální ástkou podle §7a zákona		---
87 Sražená da podle §36 odst.6 zákona (státní dluhopisy)		---
87a Sražená da podle §36 odst.7 zákona		---
88 Zajišt ná da plátcem podle §38e zákona		---
89 Sražená da dle §38f odst.12 zákona		---
90 Zaplacená da ová povinnost (záloha) podle §38gb odst.4 zákona		---
91 Zbývá doplatit (74- 77-(84 až 90)); + doplatit, - zaplaceno více		-11.604

P ÍLOHY DAP:

Název položky	
Příloha .1 - Výpočet dílčí základ dan z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělné činnosti (§7)	1
Příloha .2 - Výpočet dílčí základ dan z příjmů z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních příjmů (§10)	-
Příloha .3 - Výpočet dan z příjmů ze zahraničí (§38f) a dan po slevě v samostatných listinných oddílech	-
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	-
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na výloučení dvojího zdanění podle §38f odst.10 zákona	-
Doklad o poskytnutém daru	-
Potvrzení o příjmech ze záv. in, o sražených zálohách a daňovém zvýhodnění od všech zaměstnavatelů (§38j)	-
Potvrzení o poskytnutém úveru na bytové potřeby a o výši úroku z tohoto úveru	-
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	-
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	-
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	-
Další položky výše neuvedené	-
Počet listů celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO P IZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci		Kód zástupce: ---
Jméno a Příjmení / Název právnické osoby		

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		

Fyzická osoba oprávněná k podpisu / Vztah k právnické osobě		
Novák Jan		
		Vlastnoruční podpis
		daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum 31.03.2011	Otisk razítka	

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

Za finan ní ú ad p iznanou da ovou povinnost a ztrátu vym il ----- dodate n vym il ----- podle §46 zákona .337/1992 Sb.,
o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis , dne ----- ke dni -----

Podpis odpov dného pracovníka -----

ŽÁDOST O VRÁCENÍ P EPLATKU NA DANI Z P ÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s §64 odst.4 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , žádám o vrácení
p eplatku na dani z p íjmu fyzických osob ve výši 11.604 K .
P eplatek zašlete na adresu Novák Jan,Frýdlant n.Ostr., Bezru ova 123
P eplatek vra te na ú et vedený u --- . ---
kód banky --- specifický symbol ---
Vlastník ú tu --- m na, ve které je ú et veden ---
V Frýdlant n. O. dne 31.03.2011 Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

---Otisk prezenta ního razítka finan ního ú adu---

Příloha . 1

je součástí tiskopisu P IZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaovací období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor .16 (dále jen "DAP")

Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělné činnosti (§7 zákona)

1. Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělné činnosti (§7)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedoucí evidenci		Vedoucí etnictví		Uplatnění výdaje procentem z příjmů	X
------------------	--	------------------	--	-------------------------------------	---

poplatník -----(K)--- finanční úřad ---

101 Příjmy podle §7 zákona	345.000
102 Výdaje související s příjmy podle §7 zákona	207.000
103 (neobsazeno)	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (101- 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	138.000
105 Úhrn částek podle §5, §23 a ostatní úpravy zvyšující výsledek hosp.	---
106 Úhrn částek podle §5, §23 a ostatní úpravy snižující výsledek hosp.	---
107 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona	---
108 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona	---
109 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona	---
110 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona	---
111 (neobsazeno)	
112 Váš podíl jako společníka ve stejné obch. spol. nebo komplementáře komanditní společnosti. Ztrátu označte znaménkem mínus (-)	---
113 Díl základu daně z příjmů (ztráta) dle §7 zákona (104+ 105- 106- 107+ 108+ 109- 110+ 112)	138.000

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn stejného obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

---	---	---
-----	-----	-----

B. Druh činnosti

Název hlavní činnosti	Sazba výdaj	Příjmy	Výdaje	OKE
nákup a prodej	60 %	---	---	
Název dalších činností				
---	%			
---	%			
---	%			
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení

Datum přerušení

Datum ukončení

Datum obnovy činnosti

Počet měsíců

01.01.2010

12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje vyplňte v celých Kč

Na začátku zdaňovacího období

Na konci zdaňovacího období

1	Dlouhodobý hmotný majetek	---	---
3	Peněžní prostředky v hotovosti *	---	---
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech*	---	---
4	Zásoby	---	---
5	Pohledávky v poskytnutém úvěru a p.j. ek	---	---
6	Ostatní majetek *	---	---
7	Závazky v etn. přijatých úvěru a p.j. ek	---	---
8	Rezervy	---	---
9	Mzdy	---	---

* označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle §5, §23 zákona

Popis úpravy podle §5, §23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	
Popis úpravy podle §5, §23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	

F. Údaje o účastnících sdružení

Jste-li člen sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na příjmech	Podíl na výdajích
1	---	---	%	%
2	---	---	%	%
3	---	---	%	%

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---	%
2	---	---	%

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba, podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na vás rozdělila příjmy a výdaje

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---	%

I. Údaje o vešné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Daňové identifikační číslo vešné obchodní společnosti, kde jste společníkem, DI ---
nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v % --- %

Příloha 5

Finanční úřadu v, ve, pro

Frýdlant n.Ostr.

01 Daňová identifikační číslo

C Z 5 3 5 9 0 8 2 3 6

02 Rodné číslo

/

---Otisk prezentačního razítka finančního úřadu---

03 DAP

ádné

D vody pro podání dodatečného

DAP zjistit dne

04 Kód rozlišení typu DAP

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty.

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem

ne

P I Z N Ā N Í

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období (kalendářní rok) **2010** nebo jeho část od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení

Bezru

07 Rodné příjmení

Bezru

08 Jméno (-a)

Petr

09 Titul

10 Státní příslušnost

CZ

11 číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec

Frýdlant n.Ostr.

13 Ulice/část obce

Nerudova

14 číslo popisné/orient.

123

15 PS

739 11

16 Telefon/mobilní telefon

17 Fax/e-mail

18 Stát

CZ

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vymáhá
čísly 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává,
je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec

20 Ulice/část obce

21 číslo popisné

22 PS

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
čísly 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území ČR.

23 Obec

24 Ulice/část obce

25 číslo popisné/orientační

26 PS

27 Telefon/mobilní telefon

28 Fax/e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

--- K

30 Spojení se zahraničními osobami

ne

2. ODDÍL - Základ dan , ztráta

1. Výpočet dílu základu dan z příjmů ze závislé innosti a funkčních požitků (§6)

	poplatník -----(K)-- finanční úad --
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---
32 Úhrn povinného pojistného podle §6 odst.13 zákona	---
33 Da zaplacená v zahraničí podle §6 odst.14 zákona	---
34 Díl í základ dan podle §6 zákona (31+ 32- 33)	---
35 Úhrn příjmů ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné §6 odst.13	---

2. Díl í základy dan z příjmů podle §6, §7, §8, §9 a §10, základ dan a ztráta

	poplatník -----(K)-- finanční úad --
36 Díl í základ dan ze závislé innosti podle §6 zákona (34)	---
36a Díl í základ dan podle §6 (36) po vyní příjmů ze zahraničí	---
37 Díl í základ dan nebo ztráta z podnikání a jiné SV §7 (113)	328.000
38 Díl í základ dan z kapitálového majetku podle §8 zákona	---
39 Díl í základ dan nebo ztráta z pronájmu podle §9 zákona (206)	---
40 Díl í základ dan z ostatních příjmů podle §10 zákona (209)	---
41 Úhrn ádk (37+ 38+ 39+ 40)	328.000
41a Úhrn díl ích základ §7 až §10 (41) po vyní příjmů ze zahraničí	328.000
42 Základ dan (36a+kladná hodnota z 41a)	328.000
43 (neobsazeno)	
44 Uplatovaná výše ztráty za přecházející období max. do výše 41a	---
45 Základ dan po odeení ztráty (42- 44)	328.000

3. ODDÍL - Nezdanielné ásti základu dan , od itatelné položky a da celkem

	Po et m síc -----K -----Po et m síc ---K --
46 Odst.1 zákona (hodnota daru/dar)	32.800
47 Odst.3 a 4 zákona (ode et úrok)	--- 15.920
48 Odst.5 zákona (penzijní příspěvní)	---
49 Odst.6 zákona (životní pojištění)	---
50 Odst.7 zákona (odborové příspěvky)	---
51 Odst.8 zákona (úhrada na další vzd lávání)	---
52 §34 odst.4 zákona (výzkum a vývoj)	---
53 Další ástky	--- ---
<hr/>	
54 Úhrn nezdanielných ástí základu dan a položek od itatelných od základu dan (46 až 53)	48.720
55 Základ dan snížený o nezdanielné ásti základu dan a položky od itatelné od základu dan (45- 54)	279.280
56 Základ dan zaokrouhlený na celá sta Kč dol	279.200
57 Da podle §16 zákona	41.880

4. ODDÍL - Da celkem, ztráta

	poplatník -----(K)-- finanční úad --
58 Da podle §16 odst.1 zákona (57) nebo ástka z 330 přílohy .3	41.880
59 (neobsazeno)	
60 Da celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (58)	41.880
61 Da ová ztráta zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	---

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a da ového zvýhodnění

	poplatník -----(K)-- finanční úad --
62 Slevy celkem podle §35 odst.1 zákona	---
63 Sleva podle §35 odst.6 až 8, §35a nebo §35b zákona	---

ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul	Rodné číslo	
---K---	---	---
částka podle §35ba odst.1	Počet měsíce	---K---
64 písmeno a) zákona (na poplatníka)	24.840	
65a písmeno b) zákona (na manželku/manžela)	---	
65b písmeno b) zákona (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP/P)	---	
66 písmeno c) zákona (na poživatele áste něho invalidního d chodu)	---	
67 písmeno d) zákona (na poživatele plného invalidního d chodu)	---	
68 písmeno e) zákona (na držitele pr kazu ZTP/P)	---	
69 písmeno f) zákona (studium)	---	
70 úhrn slev na dani podle §35, §35a, §35b a §35ba (62 až 69)	24.840	
71 da po uplatn ní slev podle §35, §35a, §35b a §35ba (60- 70)	17.040	

ÚDAJE O D TECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíce	Počet měs. ZTP/P
1 ---	2 ---	3 ---	4 ---
2 ---	---		
3 ---	---		
4 ---	---		
Celkem		---	---

72 Da ové zvýhodn ní na vyživované dít	---	poplatník ---K--- finan ní ú ad ---
73 Sleva na dani (částka z 72, uplatn ná maximáln do výše dan 71)	---	
74 Da po uplatn ní slevy podle §35c zákona (71- 73)	17.040	
75 Da ový bonus (72- 73)	---	
76 Úhrn vyplacených m sí ních da ových bonus podle §35d zákona	---	
77 Rozdíl na da ovém bonusu (75- 76)	---	

6. ODDÍL - Dodate né DAP

78 Poslední známá da ová povinnost	---	poplatník ---K--- finan ní ú ad ---
79 Zjišt ná da ová povinnost podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (74)	---	
80 Rozdíl ádk (79- 78): zvýšení (+) - částka dan se zvyšuje,	---	
snížení (-) - částka dan se snižuje	---	
81 Poslední známá da ová povinnost - da ová ztráta podle §5 zákona	---	
82 Zjišt ná ztráta podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (61)	---	
83 Rozdíl ádk (82- 81): zvýšení (+) - da ová ztráta se zvyšuje,	---	
snížení (-) - da ová ztráta se snižuje	---	

7. ODDÍL - Placení dan

84 Úhrn sražených záloh na da z p íj.ze záv. in. (po slevách na dani)	---	poplatník ---K--- finan ní ú ad ---
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	---	
86 Zaplacená da stanovená paušální ástkou podle §7a zákona	---	
87 Sražená da podle §36 odst.6 zákona (státní dluhopisy)	---	
87a Sražená da podle §36 odst.7 zákona	---	
88 Zajišt ná da plátcem podle §38e zákona	---	
89 Sražená da dle §38f odst.12 zákona	---	
90 Zaplacená da ová povinnost (záloha) podle §38gb odst.4 zákona	---	
91 Zbývá doplatit (74- 77-(84 až 90)); + doplatit, - zapláceno více	17.040	

P ÍLOHY DAP:

Název p ílohy	---
P íloha .1 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z podnikání a z jiné samostatn výd l. innosti (§7)	1
P íloha .2 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních p íjm (§10)	-
P íloha .3 - Výpo et dan z p íjm ze zahrani í (§38f) a dan po slev v .samostatných list 1.oddílu	-
Ú etní záv rka poplatníka, který vede ú etnictví	-
Seznam pro poplatníky uplat ující nárok na vylou ení dvojího zdan ní podle §38f odst.10 zákona	-
Doklad o poskytnutém daru	-
Potvrzení o p íjmech ze záv. in,o sražených zálohách a da ovém zvýhodn ní od všech zam stnavatel (§38j)	-
Potvrzení o poskytnutém úv ru na bytové pot eby a o výši úrok z tohoto úv ru	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na penzijní p ípojišt ní	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na soukromé životní pojišt ní	-
Potvrzení o zaplacené úhrad na další vzd lávání	-
Další p ílohy výše neuvedené	-
Po et list p íloh celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO P ÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci	Kód zástupce: ---
Jméno a P íjmení / Název právnické osoby	

Datum narození / Eviden ní íslo osv d ení da ového poradce / I právnické osoby	

Fyzická osoba oprávn ná k podpisu / Vztah k právnické osob	
Petr Bezru	
	Vlastnoru ní podpis
	da ového subjektu / osoby oprávn né k podpisu
Datum 31.03.2011	Otisk razítka

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

Za finan ní ú ad p íznanou da ovou povinnost a ztrátu vym íl --- dodate n vym íl --- podle §46 zákona .337/1992 Sb.,
o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis , dne --- ke dni ---
Podpis odpov dného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ P EPLATKU NA DANI Z P ÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s §64 odst.4 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , žádám o vrácení
p eplatku na dani z p íjmu fyzických osob ve výši --- K .

P eplatek zašlete na adresu ---

P eplatek vra te na ú et vedený u --- . ---

kód banky --- specifický symbol ---

Vlastník ú tu ---

m na, ve které je ú et veden ---

V --- dne

Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

---Otisk prezenta ního razítka finan ního ú adu---

Příloha . 1

je součástí tiskopisu P IZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor .16 (dále jen "DAP")

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělné činnosti (§7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělné činnosti (§7)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedou daňovou evidenci		Vedou účetnictví		Uplatnění výdaje procentem z příjmů	X
------------------------	--	------------------	--	-------------------------------------	---

poplatník -----(K)--- finanční úad ---

101 Příjmy podle §7 zákona	3.280.000
102 Výdaje související s příjmy podle §7 zákona	2.624.000
103 (neobsazeno)	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (101- 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	656.000
105 Úhrn částek podle §5, §23 a ostatní úpravy zvyšující výsledek hosp. nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E	---
106 Úhrn částek podle §5, §23 a ostatní úpravy snižující výsledek hosp. nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E	---
107 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona	1.640.000
108 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona	1.312.000
109 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona	---
110 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona	---
111 (neobsazeno)	
112 Váš podíl jako společníka ve stejné obch. spol. nebo komplementáře komanditní společnosti. Ztrátu označte znaménkem mínus (-)	---
113 Dílčí základ daně z příjmů (ztráta) dle §7 zákona (104+ 105- 106- 107+ 108+ 109- 110+ 112)	328.000

2. Doplnění údajů (§7 zákona)**A. Údaje o obrátu a odpisech**

Roční úhrn istého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

---	---	---
-----	-----	-----

B. Druh činnosti

Název hlavní činnosti

Sazba výdajů

Příjmy

Výdaje

OKE

zeměděln. výroba	80 %	---	---	
Název dalších činností				
---	%			
---	%			
---	%			
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení

Datum ukončení

Datum obnovy činnosti

Počet měsíců

01.01.2010

12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje vyplňte v celých Kč

Na začátku zdaňovacího období

Na konci zdaňovacího období

1	Dlouhodobý hmotný majetek	---	---
3	Peněžní prostředky v hotovosti *	---	---
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech*	---	---
4	Zásoby	---	---
5	Pohledávky v poskytnutých úvěrech a půjčkách	---	---
6	Ostatní majetek *	---	---
7	Závazky v přijatých úvěrech a půjčkách	---	---
8	Rezervy	---	---
9	Mzdy	---	---

* označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle §5, §23 zákona

Popis úpravy podle §5, §23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	
Popis úpravy podle §5, §23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	

F. Údaje o účastnících sdružení

Jste-li člen sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních lenech sdružení

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na příjmech	Podíl na výdajích
1	---	---	%	%
2	---	---	%	%
3	---	---	%	%

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	Petra	Bezručová	50,00 %
2	---	---	%

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba, podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na vás rozdělila příjmy a výdaje

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---	%

I. Údaje o vešné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Daňové identifikační číslo vešné obchodní společnosti, kde jste společníkem, DI ---
nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v %

--- %

Příloha 6

Finanční úřadu v, ve, pro

Frýdlant n.Ostr.

01 Daňová identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

02 Rodné číslo

| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

---Otisk prezentačního razítka finančního úřadu---

03 DAP

ádné

D vody pro podání dodatečného

DAP zjištěn dne

04 Kód rozlišení typu DAP

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty.

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem

ne

P I Z N Ā N Ě

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období (kalendářní rok) **2010** nebo jeho část od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení

Bezruková

07 Rodné příjmení

Nováková

08 Jméno (-a)

Petra

09 Titul

10 Státní příslušnost

CZ

11 číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec

Frýdlant n. Ostr.

13 Ulice/ část obce

Nerudova

14 číslo popisné/orient.

123

15 PS

739 11

16 Telefon/mobilní telefon

17 Fax/e-mail

18 Stát

CZ

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vymáhá
řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává,
je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec

20 Ulice/ část obce

21 číslo popisné

22 PS

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území ČR.

23 Obec

24 Ulice/ část obce

25 číslo popisné/orientační

26 PS

27 Telefon/mobilní telefon

28 Fax/e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

--- Kč

30 Spojení se zahraničními osobami

ne

2.ODDÍL - Základ dan , ztráta

1. Výpočet dílu základu dan z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků (§6)
----- poplatník -----(K) -- finanční úad --

31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---
32 Úhrn povinného pojistného podle §6 odst.13 zákona	---
33 Da zaplacená v zahraničí podle §6 odst.14 zákona	---
34 Dílčí základ dan podle §6 zákona (31+ 32- 33)	---
35 Úhrn příjmů ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné §6 odst.13	---

2. Dílčí základy dan z příjmů podle §6, §7, §8, §9 a §10, základ dan a ztráta

----- poplatník -----(K) -- finanční úad --

36 Dílčí základ dan ze závislé činnosti podle §6 zákona (34)	---
36a Dílčí základ dan podle §6 (36) po vyní příjmů ze zahraničí	---
37 Dílčí základ dan nebo ztráta z podnikání a jiné SV §7 (113)	491.900
38 Dílčí základ dan z kapitálového majetku podle §8 zákona	---
39 Dílčí základ dan nebo ztráta z pronájmu podle §9 zákona (206)	---
40 Dílčí základ dan z ostatních příjmů podle §10 zákona (209)	---
41 Úhrn ádk (37+ 38+ 39+ 40)	491.900
41a Úhrn dílčích základů §7 až §10 (41) po vyní příjmů ze zahraničí	491.900
42 Základ dan (36a+kladná hodnota z 41a)	491.900
43 (neobsazeno)	
44 Uplatovaná výše ztráty za předcházející období max. do výše 41a	---
45 Základ dan po odečtení ztráty (42- 44)	491.900

3.ODDÍL - Nezdaniitelné části základu dan , odíatelné položky a da celkem

- částka podle §15-----Po et m síc -----K -----Po et m síc ---K --

46 Odst.1 zákona (hodnota daru/dar)	38.000
47 Odst.3 a 4 zákona (odečet úrok)	---
48 Odst.5 zákona (penzijní příspěvní)	11.620
49 Odst.6 zákona (životní pojištění)	12.000
50 Odst.7 zákona (odborové příspěvky)	---
51 Odst.8 zákona (úhrada na další vzdělávání)	---
52 §34 odst.4 zákona (výzkum a vývoj)	---
53 Další částky	---

-----Po et m síc -----K -----Po et m síc ---K --

54 Úhrn nezdanitelných částí základu dan a položek odíatelných od základu dan (46 až 53)	61.620
55 Základ dan snížený o nezdanitelné části základu dan a položky odíatelné od základu dan (45- 54)	430.280
56 Základ dan zaokrouhlený na celá sta Kč dol	430.200
57 Da podle §16 zákona	64.530

4.ODDÍL - Da celkem, ztráta

----- poplatník -----(K) -- finanční úad --

58 Da podle §16 odst.1 zákona (57) nebo částka z 330 přílohy .3	64.530
59 (neobsazeno)	
60 Da celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (58)	64.530
61 Da ová ztráta zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	---

5.ODDÍL - Uplatnění slev na dani a da ového zvýhodnění

----- poplatník -----(K) -- finanční úad --

62 Slevy celkem podle §35 odst.1 zákona	---
63 Sleva podle §35 odst.6 až 8, §35a nebo §35b zákona	---

ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

P íjmení, jméno, titul	Rodné íslo	
---Po et m síc ---K ---Po et m síc ---K ---		
64 částka podle §35ba odst.1	24.840	
65a písmeno a) zákona (na poplatníka)	---	---
65b písmeno b) zákona (na manželku/manžela)	---	---
66 písmeno b) zákona (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP/P)	---	---
67 písmeno c) zákona (na poživatele áste něho invalidního d chodu)	12	2.520
68 písmeno d) zákona (na poživatele plného invalidního d chodu)	---	---
69 písmeno e) zákona (na držitele pr kazu ZTP/P)	---	---
69 písmeno f) zákona (studium)	---	---
70 úhrn slev na dani podle §35, §35a, §35b a §35ba (62 až 69)	27.360	
71 da po uplatn ní slev podle §35, §35a, §35b a §35ba (60- 70)	37.170	

ÚDAJE O D TECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

P íjmení a jméno	Rodné íslo	Po et m síc	Po .m s. ZTP/P
1	2	3	4
1 Bezru Lukáš	8712205458	12	
2 Bezru ová Alena	8759116003	12	
3 ---	---		
4 ---	---		
Celkem		24	---

72 Da ové zvýhodn ní na vyživované dít	23.208	
73 Sleva na dani (částka z 72, uplatn ná maximáln do výše dan 71)	23.208	
74 Da po uplatn ní slevy podle §35c zákona (71- 73)	13.962	
75 Da ový bonus (72- 73)	---	
76 Úhrn vyplacených m sí ních da ových bonus podle §35d zákona	---	
77 Rozdíl na da ovém bonusu (75- 76)	---	

6. ODDÍL - Dodate né DAP

78 Poslední známá da ová povinnost	---	
79 Zjišt ná da ová povinnost podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (74)	---	
80 Rozdíl ádk (79- 78): zvýšení (+) - částka dan se zvyšuje, snížení (-) - částka dan se snižuje	---	
81 Poslední známá da ová povinnost - da ová ztráta podle §5 zákona	---	
82 Zjišt ná ztráta podle §41 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis (61)	---	
83 Rozdíl ádk (82- 81): zvýšení (+) - da ová ztráta se zvyšuje, snížení (-) - da ová ztráta se snižuje	---	

7. ODDÍL - Placení dan

84 Úhrn sražených záloh na da z p íj.ze záv. in. (po slevách na dani)	---	
85 Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	---	
86 Zaplacená da stanovená paušální ástkou podle §7a zákona	---	
87 Sražená da podle §36 odst.6 zákona (státní dluhopisy)	---	
87a Sražená da podle §36 odst.7 zákona	---	
88 Zajišt ná da plátcem podle §38e zákona	---	
89 Sražená da dle §38f odst.12 zákona	---	
90 Zaplacená da ová povinnost (záloha) podle §38gb odst.4 zákona	---	
91 Zbývá doplatit (74- 77-(84 až 90)); + doplatit, - zaplacen více	13.962	

P ÍLOHY DAP:

Název p ílohy	---
P íloha .1 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z podnikání a z jiné samostatn výd l. innosti (§7)	1
P íloha .2 - Výpo et díl ích základ dan z p íjm z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních p íjm (§10)	-
P íloha .3 - Výpo et dan z p íjm ze zahrani í (§38f) a dan po slev v .samostatných list 1.oddílu	-
Ú etní záv rka poplatníka, který vede ú etnictví	-
Seznam pro poplatníky uplat ující nárok na vylou ení dvojího zdan ní podle §38f odst.10 zákona	-
Doklad o poskytnutém daru	-
Potvrzení o p íjmech ze záv. in, o sražených zálohách a da ovém zvýhodn ní od všech zam stnavatel (§38j)	-
Potvrzení o poskytnutém úv ru na bytové pot eby a o výši úrok z tohoto úv ru	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na penzijní p ípojišt ní	-
Potvrzení o zaplacených ástkách na soukromé životní pojišt ní	-
Potvrzení o zaplacené úhrad na další vzd lávání	-
Další p ílohy výše neuvedené	-
Po et list p íloh celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO P ÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci	Kód zástupce: ---
Jméno a P íjmení / Název právnické osoby	

Datum narození / Eviden ní íslo osv d ení da ového poradce / I právnické osoby	

Fyzická osoba oprávn ná k podpisu / Vztah k právnické osob	
Bezru ová Petra	
	Vlastnoru ní podpis
	da ového subjektu / osoby oprávn né k podpisu
Datum 31.03.2011	Otisk razítka

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

Za finan ní ú ad p íznanou da ovou povinnost a ztrátu vym íl	---	dodate n vym íl	---	podle §46 zákona .337/1992 Sb.,
o správ daní a poplatk , ve zn ní pozd jších p edpis , dne	---		ke dni	---
		Podpis odpov dného pracovníka		---

ŽÁDOST O VRÁCENÍ P EPLATKU NA DANI Z P ÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s §64 odst.4 zákona .337/1992 Sb., o správ daní a poplatk , žádám o vrácení
p eplatku na dani z p íjmu fyzických osob ve výši --- K .
P eplatek zašlete na adresu ---
P eplatek vra te na ú et vedený u ---
kód banky --- specifický symbol ---
Vlastník ú tu --- m na, ve které je ú et veden ---
V --- dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINAN NÍ Ú AD

<p>---</p> <p>---Otisk prezenta ního razítka finan ního ú adu---</p>
--

Příloha . 1

je součástí tiskopisu P IZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaovací období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor .16 (dále jen "DAP")

Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělné činnosti (§7 zákona)

1. Výpočet dílu základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělné činnosti (§7)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedou daňovou evidenci	X	Vedou účetnictví		Uplatnění výdaje procentem z příjmů	
------------------------	---	------------------	--	--	--

poplatník -----(K)--- finanční úad ---

101 Příjmy podle §7 zákona **293.000**

102 Výdaje související s příjmy podle §7 zákona **129.100**

103 (neobsazeno)

104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (101- 102) nebo
výsledek hospodaření (zisk, ztráta) **163.900**

105 Úhrn částek podle §5,§23 a ostatní úpravy zvyšující výsledek hosp.
nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E ---

106 Úhrn částek podle §5,§23 a ostatní úpravy snižující výsledek hosp.
nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky v odd.E ---

107 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk),
kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona ---

108 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta),
kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) dle §13 zákona ---

109 část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk),
která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona **1.640.000**

110 část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta),
která připadla na Vás jako na spolupracující osobu dle §13 zákona **1.312.000**

111 (neobsazeno)

112 Váš podíl jako společníka ve společnosti obch. spol. nebo komplementáře
komanditní společnosti. Ztrátu označte znaménkem mínus (-) ---

113 Díl základu daně z příjmů (ztráta) dle §7 zákona
(104+ 105- 106- 107+ 108+ 109- 110+ 112) **491.900**

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn istého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

---	---	---
-----	-----	-----

B. Druh činnosti

Název hlavní činnosti

Sazba výdaj

Příjmy

Výdaje

OKE

daňové poradenství	%	---	---	
Název dalších činností				
---	%			
---	%			
---	%			
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení

Datum přerušování

Datum ukončení

Datum obnovy činnosti Počet měsíců

01.01.2010

12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle §7b zákona. Údaje vyplňte v celých Kč

Na začátku zdaňovacího období

Na konci zdaňovacího období

1	Dlouhodobý hmotný majetek	---	---
3	Peněžní prostředky v hotovosti *	---	---
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech*	---	---
4	Zásoby	---	---
5	Pohledávky v poskytnutém úvěru a p.j ek	---	---
6	Ostatní majetek *	---	---
7	Závazky v etn přijatých úvěru a p.j ek	---	---
8	Rezervy	---	---
9	Mzdy	---	---

* označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle §5, §23 zákona

Popis úpravy podle §5, §23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	
Popis úpravy podle §5, §23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji		poplatník uvede v celých Kč
1	---	
2	---	
3	---	
4	---	

F. Údaje o účastnících sdružení

Jste-li člen sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních lenech sdružení

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na příjmech	Podíl na výdajích
1	---	---	%	%
2	---	---	%	%
3	---	---	%	%

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděljuje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	---	---	%
2	---	---	%

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba, podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na vás rozdělila příjmy a výdaje

Jméno	Příjmení	DI	Podíl na společných příjmech a výdajích
1	Petr	Bezru	50,00 %

I. Údaje o vešné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Daňové identifikační číslo vešné obchodní společnosti, kde jste společníkem, DI ---

nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v %

--- %